

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Societății pe acțiuni „Drumuri Ialoveni”

Opinia cu rezerve

1. Am auditat Situațiile Financiare individuale ale Societății pe Acțiuni „Drumuri Ialoveni” (în continuare, *Societate*), care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2019, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu* și *Situația Fluxurilor de Numerar*, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, Notele explicative la Situațiile Financiare individuale și Raportul Conducerii, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.
2. În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, Situațiile Financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor Societății, precum performanța sa și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019, întocmite în conformitate cu Legea Contabilității și Raportării Financiare nr. 287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013 (în continuare SNC).

Baza pentru opinia cu rezerve

3. Atragem atenția asupra faptului, că deși noi am solicitat participarea la inventarul fizic anual al Societății, noi nu am fost informați despre data petrecerii acestuia și prin urmare noi nu am putut participa la inventarul fizic al activelor imobilizate, al stocurilor de mărfuri și materiale, reflectate în situațiile financiare individuale la situația din 31 decembrie 2019, valoarea cărora este semnificativă și constituie suma de 45 428 085 lei la valoarea de bilanț. Totodată, menționăm că, testele alternative efectuate nu ne-au permis să concluzionăm că conținutul acestor indicatori nu este afectat de denaturări semnificative și nu afectează veridicitatea situațiilor financiare individuale prezentate pentru anul 2019.
4. Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA), emise de IFAC în anul 2015. Responsabilitățile noastre, potrivit standardelor respective, sunt expuse în Capitolul „Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din

prezentul Raport. Suntem independenți față de Societatea auditată și am respectat responsabilitățile de etică conform cerințelor Codului etic al profesioniștilor contabili, emis de IFAC în anul 2015. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Aspectele cheie de audit

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

Atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

- La întreprindere nu a fost efectuată testarea de depreciere a mijloacelor fixe, contrar prevederilor SNC și politicilor contabile aprobate. Astfel, există un efect posibil de impactare a profitului net al perioadei de gestiune și a pierderii neacoperite a anilor precedenți.

Prin urmare, este necesară includerea modificărilor în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, cu luarea în considerație a procedurii de efectuare a testului de depreciere a mijloacelor fixe, întru evitarea posibilelor denaturări ale informației privind imobilizările prezentate în situațiile financiare.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

6. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea corectă și fidelă a Situațiilor Financiare individuale în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate, împreună cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
7. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea Societății este responsabilă pentru aprecierea capacității acesteia de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la principiul continuității activității și aplicarea acestuia, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici alte alternative realiste în afara acestora.
8. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale

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 privind auditul situațiilor financiare nr. 271/2017 (în vigoare de la 01 ianuarie 2019) și Standardele Internaționale de Audit (SIA), emise de IFAC în anul 2015.
10. Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare, în ansamblu, nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un Raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă

reprezintă un nivel sporit de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat conform Standardelor Internaționale de Audit va detecta o denaturare semnificativă atunci când 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 în ansamblu, ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

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

- am identificat și am evaluat riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și am efectuat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, și am obținut probe de audit suficiente și adecvate, care să servească drept bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative, cauzată de fraudă, este mai mare ca cel de nedetectare a unei denaturări semnificative rezultată din eroare, deoarece o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite, declarații false sau suprareglarea controlului intern;
- am analizat elementele de control 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 entității;
- am evaluat gradul de adecvare a Politicilor contabile utilizate de Societate, precum și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente, realizate de către conducerea entității;
- am formulat concluzii relevante privind oportunitatea utilizării de către conducere a contabilității, bazate pe principiul continuității activității și, pe probele de audit obținute, nu am identificat evenimente, condiții sau aspecte care să indice existența unei incertitudini, care ar pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea conform principiului continuității. Dacă noi concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în Raportul de audit asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre sunt bazate pe probele de audit obținute până la data emiterii Raportului de audit. Cu toate acestea, careva evenimente sau condiții viitoare pot determina instituția să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
- am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, inclusiv și 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.

Raport asupra unor informații, altele decât situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit asupra acestora

12. Alte informații includ Raportul Administratorului, dar nu includ Situațiile Financiare individuale și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

13. Opinia noastră de audit asupra Situațiilor Financiare individuale nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

14. În legătură cu auditul efectuat de noi asupra Situațiilor Financiare individuale, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu Situațiile Financiare individuale sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori

semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru.

15. Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA, noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele:

- a) în raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) raportul administratorului identificat mai sus include informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Legea privind la societățile pe acțiuni nr. 1134/1997;
- c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului Situațiilor Financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2019 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul Administratorului care să fie eronate semnificativ.

Alte aspecte

16. Menționăm faptul că contractul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului în legătură cu Situațiile Financiare individuale ale Societății, întocmite la data de 31 decembrie 2019, nefiind numiți pentru realizarea auditului situațiilor financiare consolidate, în cazul în care acestea s-ar impune.

17. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta, acționarilor 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 acționarii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

22 iunie 2020

În numele,

SA „Audit-Concret”

Înregistrată în Registrul de Stat al Societății de audit,

În baza Licenței Seria A MMII nr. 054613 de la 31 martie 2017

Ana Litr

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000059 din 08 februarie 2008

Victoria Furculița

Auditor licențiat pentru auditul general

Certificat Seria AG nr. 000178 de la 08 februarie 2008

