



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

cod fiscal 1008600016392

IBAN MD95EN000000222433816895

cod TVA 0606977

ENEGMD22895

e-mail: auditdata.moldova@gmail.com

BC«Energbank»SA, sucursala Centru Chișinău

nr. 002282731/EAA din 05 mai 2020

mun. Chișinău

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

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

cu privire la auditul situațiilor financiare pentru anul 2019

a «DRUMURI CIMIȘLIA» S.A.

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

Chișinău 2020

Raportul auditorului privind auditul Situațiilor Financiare a «Drumuri Cimișlia» S.A.

Opinia auditorului cu rezerve

Am auditat situațiile financiare anexate ale societății **“DRUMURI CIMIȘLIA” S.A.** (în continuare **Societate**), la 31 decembrie 2019, 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 opinia cu rezerve, situațiile financiare anexate a **Societății** la data de 31 decembrie 2019, 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

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 **Societate** 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

Am atenționat faptul că **Societatea**, în perioada de gestiune a încheiat contracte de subantrepriză, privind lucrările de întreținere și reparație a drumurilor publice, precum 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 Administrației raionale (autoritate contractantă), fără respectarea cerințelor Legii nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice cu modificările ulterioare, privind procedurile și transparența achizițiilor, ceea

ce influențează în aspecte semnificative costul lucrărilor executate, reflectate în Situațiile financiare ale Societății.

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 2019. Ca urmare noi nu am obținut siguranța cu privire la existența, valoarea și completitudinea stocurilor și altor bunuri materiale la 31 decembrie 2019 și efectul acestora asupra contului de profit și pierdere pentru anul de gestiune 2019. Auditorul a avut posibilitate să obțină date referitoare la cantitatea stocurilor de mărfuri și materiale, în procesul 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 guvernanță pentru situațiile financiare

Conducerea **Societății** este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova aprobate prin Ordinul Ministrului de Finanțe Nr. 118/ 06.08.2013, a ordinului nr.119/06.08.2013 "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 nici altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară a 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 **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 pînă 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 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.

Alte aspecte

Acest raport, a auditorului independent este emis asociatului unic al 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 decît față de Societate și de asociatul unic acestea, în ansamblu pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

Societatea de Audit "**Audit-DATA**" SRL
Chișinău, 05 mai 2020

Auditorul-conducător al grupului de audit:

Crucerescu Ala

Certificat de calificare a auditorului seria AG nr. 000281



Doi exemplare, am primit:

Raportul auditorului privind auditul Situațiilor Financiare a "Drumuri Cimișlia" S.A.