

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Managementul IS Administrația de Stat a Drumurilor

Raport cu privire la Situațiile Financiare

- [1] Am fost angajați să audităm Situațiile financiare ale IS Administrația de Stat a Drumurilor (denumită în continuare "Societate"), pregătite în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară (SIRF), care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2015, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și raportul fluxului de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la acea data, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Responsabilitatea managementului pentru Situațiile financiare

- [2] Managementul Societății este responsabil pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru implementarea controalelor pe care managementul le consideră necesare pentru a asigura că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, fie datorate fraudei sau erorii.

Responsabilitatea auditorului

- [3] Responsabilitatea noastră constă în exprimarea unei opinii asupra situațiilor financiare pe baza auditului efectuat. În afara cazurilor descrise în baza pentru imposibilitatea de a exprima o opinie, am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Aceste standarde cer ca noi să ne conformăm cerințelor etice și să planificăm și realizăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Totuși datorită faptelor descrise în baza pentru imposibilitatea de a exprima o opinie, noi nu am avut posibilitate să obținem probe suficiente și adecvate pentru a forma o bază pentru opinia de audit.

Baza pentru imposibilitatea de a exprima o opinie

- [4] Nu am fost în măsură de a determina corectitudinea soldurilor de deschidere auditate. Având în vedere acestea, nu am fost în măsură să ne asigurăm dacă sunt necesare ajustări asupra situației rezultatului global, situației modificărilor în capitalul propriu și situației fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015.
- [5] Mijloacele fixe primite în gestiune economică înainte de 31 decembrie 2001 constau în principal din drumurile Republicii Moldova care au fost transferate către Societate în gestiune și pentru suportul cărora, nu a fost disponibilă o evidență contabilă adecvată la momentul transferului. La data de 31 decembrie 2015 în mijloace fixe sunt incluse drumuri cu o valoare de bilanț de 6,545,720 mii lei care erau disponibile pentru funcționare din anii precedenți și pentru care Societatea nu deține titlu de proprietate. Probe de audit adecvate în suportul acestor solduri la 31 decembrie 2015 nu au fost disponibile și nu a fost posibilă efectuarea de proceduri alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea și drepturile de proprietate aferente acestor active la 31 decembrie 2015 și efectele respective asupra situației rezultatului global și situației modificărilor în capitaluri proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2015.
- [6] Societatea a înregistrat în situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2015 mijloacele fixe cu o valoare de bilanț de 7,142,898 mii lei. În conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 36 "Deprecierea activelor", periodic managementul trebuie să efectueze o analiză a pierderilor din depreciere pentru a determina dacă valoarea recuperabilă a mijloacelor fixe nu a scăzut sub valoarea lor contabilă. La data de 31 decembrie 2015 Societatea nu a efectuat o analiză a pierderilor din depreciere pentru valoarea contabilă a mijloacelor fixe menționate mai sus. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra valorii contabile a mijloacelor fixe la data de 31 decembrie 2015 și efectele respective asupra situației rezultatului global, și asupra situației modificărilor în capitaluri proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

- [7] Societatea a înregistrat în situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2015 drumuri în valoare de 1,214,071 mii lei care erau disponibile pentru funcționare din anii precedenți. Totuși, calculul uzurii aferent acestor active nu a fost posibil să fie efectuat de către conducere și, respectiv, valoarea acumulată a uzurii nu reflectă uzura justă a acestor active la 31 decembrie 2015. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm prin probe alternative de audit valoare uzurii acumulate, și efectele respective asupra situației soldului rezultatului global, și asupra situației modificărilor în capitaluri proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.
- [8] Societatea nu menține suficiente înregistrări pentru a permite Conducerii să identifice toate tranzacțiile cu părțile afiliate pentru anul încheiat la data de 31 decembrie 2015 și soldurile la data de 31 decembrie 2015. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă este necesară prezentarea informațiilor adiționale în note cu privire la tranzacțiile cu părțile afiliate în conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 24 „Prezentarea informațiilor privind părțile afiliate”.

Imposibilitatea exprimării unei opinii

- [9] Datorita semnificației aspectelor descrise în paragrafele din „Baza pentru imposibilitatea de a exprima o opinie”, paragrafele [4] - [8], noi nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază a opiniei de audit. În acest sens, nu exprimăm nici o opinie asupra situațiilor financiare ale Societății pentru anul încheiat la 31 decembrie 2015.

Alte aspecte

- [10] Situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2014 au fost auditate de către un alt auditor, care pe data de 30 iunie 2015 nu a exprimat nici o opinie asupra situațiilor financiare ale Societății reieșind din următoarele aspecte semnificative:
- Acuratețea soldului de deschidere;
 - Acuratețea și dreptul de proprietate asupra soldului mijloacelor fixe;
 - Valoarea justă și riscul privind deprecierea mijloacelor fixe;
 - Acuratețea înregistrării operațiunilor privind cheltuielile capitalizate;
 - Tranzacțiile cu părțile legate.
- [11] Acest raport, a fost emis și este destinat exclusiv pentru informarea și utilizarea de către managementul IS Administrația de Stat a Drumurilor. În măsura permisă de lege, angajamentul nostru a fost efectuat pentru a raporta managementului IS Administrația de Stat a Drumurilor fapte care sunt necesare a fi raportate în cadrul misiunii de audit și nu în alte scopuri. Prin emiterea acestei concluzii, noi nu acceptăm sau 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.

MOORE STEPHENS KSC
Chișinău, Republica Moldova
30 Iunie 2016



Moore Stephens KSC