

MOORE STEPHENS

MOORE STEPHENS KSC SRL
202 Stefan eel Mare Bvd,
Kentford Building, 9th floor
T +373 22 022 555
F +373 22 022 556
E info@moorestephens-ksc.md
www.moorestephens-ksc.md

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Managementul Î.S. Administrația de Stat a Drumurilor
Chișinău, Republica Moldova

Imposibilitatea exprimării unei opinii

Am fost contractați să audităm Situațiile Financiare ale Î.S. Administrația de Stat a Drumurilor (denumită în continuare "Societate"), care cuprind situația poziției financiare la 31 decembrie 2016, situația rezultatului global, situația modificărilor capitalului propriu și raportul fluxului de numerar aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă, și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

Nu exprimăm o opinie cu privire la Situațiile Financiare anexate ale Societății. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea din *Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu privire la aceste Situații Financiare.

Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

Mijloace fixe

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 2016 în mijloace fixe sunt incluse drumuri cu o valoare de bilanț de 6,674,974 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 2016 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 2016 și efectele respective asupra situației rezultatului global și situației modificărilor în capitaluri proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016.

Societatea a înregistrat în situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 mijloacele fixe cu o valoare de bilanț de 8,838,288 mii lei. În conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate 36 "Deprecierea activelor", managementul trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu, indici ai deprecierei mijloacelor fixe și 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 2016 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 2016, efectele respective asupra situației rezultatului global, și asupra situației modificărilor în capitaluri proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Societatea a înregistrat în situația poziției financiare la data de 31 decembrie 2016 venituri amânate privind subvențiile aferente activelor imobilizate în valoare de 8,544,215 mii lei. În conformitate cu Standardul Internațional de Contabilitate "Contabilizarea subvențiilor guvernamentale și dezvăluirea asistenței guvernamentale" subvențiile primite aferente activelor imobilizate trebuie recunoscute ca venituri, pe o bază sistematică și rațională pe parcursul perioadelor pentru a permite compensarea lor cu cheltuielile corespunzătoare, dar nu recunoașterea veniturilor în baza dării în exploatare a mijlocului fix. De asemenea, din cauza lipsei unei proceduri de identificare a pierderilor din depreciere a drumurilor publice, noi nu am fost în măsură să determinăm valoarea soldului veniturilor amânate privind subvențiile aferente activelor imobilizate, și efectele respective asupra situației rezultatului global, și asupra situației modificărilor în capitaluri proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Parti afiliate

Societatea nu menține suficiente înregistrări pentru a permite Conducerii să identifice toate tranzacțiile cu părțile afiliate pentru anul încheiat la data de 31 decembrie 2016 și soldurile la data de 31 decembrie 2016. 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 „Dezvaluiri privind părțile afiliate”.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile Financiare

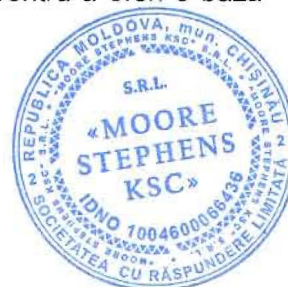
Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor Financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de Situații Financiare lipsite de denaturări 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 a Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al Situațiilor Financiare

Responsabilitatea noastră este să desfășurăm un audit al Situațiilor Financiare ale Societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și să emitem un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza aspectului descris în secțiunea *Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* din raportul nostru nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste Situații Financiare.



Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul Situațiilor Financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe.

Alte aspecte

Acest raport, a fost emis și este destinat exclusiv pentru informarea și utilizarea de către managementul Î.S. Administrația de Stat a Drumurilor. În măsura permisă de lege, angajamentul nostru a fost efectuat pentru a raporta managementului Î.S. 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
MOORE STEPHENS KSC,

Chișinău, Republica Moldova
31 Octombrie 2017

