



## Firmă de audit



MD-2012, mun. Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 34,  
IDNO 1003600129277, cod TVA 0204648,  
cod IBAN

MD30ML000000002224709532 (MDL),  
cod bancar MOLDMD2X309,

licența de activitate

A MMII nr. 051402 din 28.03.07,

tel./fax (+37322) 279729, 541940, 272673

Nr. 02-34/ din "22" 06 2020,

la nr. din " " 201

 Crowe Horwath  
Partener Asociat 

### **Raportul auditorului independent privind rezultatele auditului situațiilor financiare ale S.A. „TRACOM” pentru perioada 01 ianuarie – 31 decembrie 2019**

#### *Opinie*

În conformitate cu prevederile contractului nr. nr.14 din 18.06.2019, privind exercitarea auditului, Firma de audit "Ecofin-Audit-Service" S.R.L., a exercitat auditul Situațiilor financiare ale S.A."TRACOM" (în continuare "Întreprindere" sau "Societate") pentru perioada anului 2019.

Am auditat Situațiile financiare ale S.A."TRACOM", care cuprind bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2019, situația de profit și pierdere, fluxurilor de numerar, a modificărilor capitalului propriu, un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

**În opinia noastră, Situațiile financiare prezintă fidel, din toate punctele de vedere semnificative poziția financiară a S.A."TRACOM" la data de 31 decembrie 2019 și performanța sa financiară aferentă exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și legislația fiscală a Republicii Moldova.**

#### *Baza pentru opinie*

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (SIA). Responsabilitatea noastră în conformitate cu aceste standarde este descrisă mai jos în secțiunea "Responsabilitatea auditorului pentru auditarea Situațiilor financiare" din acest Raport. Suntem independenți în raport cu entitatea auditată, în conformitate cu cerințele de etică aplicabile auditului situațiilor financiare în Republica Moldova, și am îndeplinit și alte atribuții etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit.

### ***Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare***

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu legislația Republicii Moldova și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de Situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității întreprinderii de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, precum și raportarea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nicio altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității.

Persoanele însărcinate cu guvernarea corporativă sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare ale întreprinderii.

### ***Responsabilitatea auditorului pentru auditarea Situațiilor financiare***

Scopul nostru este de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, și de a emite un raport de audit ce conține opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție că auditul efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă este cazul.

Denaturările pot rezulta ca urmare a unei fraude sau a unei erori, și sunt considerate semnificative, în cazul în care se poate presupune în mod rezonabil că, în mod individual sau în ansamblu, acestea ar putea influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza situațiilor financiare.

**Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, noi aplicăm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. În plus, noi efectuăm următoarele:**

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare; stabilim și efectuăm procedurile de audit ca răspuns la aceste riscuri; obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare decât riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă care rezultă din eroare, pentru că acțiunile frauduloase pot include înțelegeri secrete, fals, omisiuni deliberate, prezentare distorsionată a informațiilor sau acțiuni pentru a ocoli sistemul de control intern;

- Obținem o înțelegere a sistemului de control intern relevant pentru audit, în vederea elaborării procedurilor de audit corespunzătoare în circumstanțele date;

- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și al estimărilor contabile și dezvăluirea corespunzătoare a informațiilor întocmite de conducere;

- Facem concluzia privind măsura în care se justifică aplicarea principiului continuității activității, precum și pe baza probelor de audit obținute – o concluzie dacă există incertitudini semnificative în ceea ce privește evenimentele sau condițiile care pot genera incertitudini considerabile asupra capacității întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. În cazul în care am ajuns la concluzia că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul nostru la prezentările de informații corespunzătoare în situațiile financiare, sau în cazul în care o astfel de dezvăluire este inadecvată, să modificăm opinia noastră.

- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute înainte de data raportului nostru de audit. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot duce la faptul că entitatea își va pierde capacitatea de a continua să funcționeze în mod continuu;

Noi asigurăm o interacțiune informațională cu cei responsabili pentru guvernarea corporativă, aducând în atenția lor, printre altele, informații cu privire la volumul și termenele planificate ale misiunii de audit, precum și denaturări semnificative identificate în rezultatul auditului, inclusiv deficiențe semnificative ale sistemului de control intern, pe care le identificăm în timpul auditului.

#### *Alte aspecte*

Nu am urmărit procesul de inventariere a Stocurilor la situația din 31.12.2019 din cauza auditării Situațiilor financiare post factum, dar au fost aplicate proceduri alternative în scopul obținerii confirmărilor cantității și costurilor acestora la această dată.

În rezultat, admitem posibilitatea ajustărilor costurilor și cantității stocurilor, necesare în cazul apariției acestora.

Acest raport este adresat exclusiv acționarilor întreprinderii în ansamblu. Auditul nostru a fost efectuat pentru a exprima o opinie către acționarii Întreprinderii cu privire la aspectele semnificative pe care trebuie să le conțină un raport de audit al situațiilor financiare și nu în alte scopuri, în măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Întreprindere și de fondatorii acesteia, în ansamblu, pentru auditul nostru, pentru acest raport sau pentru opinia formată.

**Director "Ecofin-Audit-Service" SRL**  
Certificat de auditor AG 000037 din 08.02.2008



**Ion Prisăcaru**

Chișinău, Republica Moldova,

22.06.2020