

DTC
AUDIT

■ "DTC Audit" SRL
R.Moldova, or.Chișinău
str. A.Russo 59/4 of.164
Certificat de înregistrare MD0086627 din 22.01.2009

■ Tel/fax: (0 22) 22 01 06
Fax: 030555212
E-mail: dtc.audit@gmail.com
Licența ser.AMMII nr.050978 din 26.02.2014

RAPORTUL DE AUDIT
PRIVIND SITUAȚIILE FINANCIARE ALE
„USBA” SA
PENTRU ANUL 2018

Chișinău, 2019

CUPRINS	Pagina
Informație generală	3
Raportul auditorului independent	4-6
Bilanțul	7-8
Situația de Profit și Pierdere	9
Situația Modificărilor Capitalului Propriu	9
Situația Fluxurilor de Numerar	10
Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură	11

INFORMAȚIE GENERALĂ

Combinatul de producere a materialelor de construcție «USBA» SA a fost creată la data de 18.09.1995 cu numărul de înregistrare 1003603004810, în rezultatul reorganizării Uzinei de spaliere din beton armat din Cahul (nr.136001735 din 09.10.1992), cu drept de succesor.

Adresa de activitate: MD-3901, str. Muncii ,4, mun. Cahul, Republica Moldova.

Totodată "USBA" SA este înregistrată în calitate de rezident al Zonei Economice Libere "BALTI" cu numărul de înregistrare: 043 și data înregistrării: 16 februarie 2016

«USBA» SA desfășoară următoarele genuri de activitate:

- Prestarea serviciilor de locațiune a bunurilor imobile - autorizația seria C nr.022 eliberată de Zona Economică Liberă "BALTI".
- Construcții complete și parțiale de clădiri și construcții inginerești
- Intermedieri pentru vânzarea unui asortiment larg de mărfuri.

Pe parcursul anului 2018 numărul mediu scriptic al personalului a constituit 14 persoane, și remunerarea personalului în anul 2018 a constituit 951,1 mii lei.

Pe parcursul anului 2018, funcția de director general a «USBA» SA a fost deținută de către Dl Valeriu Cohaniuc, și funcția de contabil-sef a fost deținută de către Dna Ostapenco Galina.

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către:

Persoanele însărcinate cu guvernarea (Consiliul societății)
Conducerea «USBA» SA

Opinia cu rezerve

Noi am exercitat auditul situațiilor financiare anexate ale «USBA» SA, care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2018, și *Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercițiului încheiat la acea dată (de la 01.01.2018 până la 31.12.2018), și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare ale «USBA» SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, oferă o imagine veridică și completă, din toate punctele de vedere semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor entității, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 și 119 din 6 august 2013.

Baza pentru Opinie

Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), acceptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova conform Ordinului nr.64 din 14.06.2012. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt ulterior descrise în secțiunea *Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare* din raportul nostru.

Suntem independenți față de entitatea auditată în conformitate cu Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspecte cheie ale auditului

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul nostru al situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost adresate pe parcursul auditului nostru ca tot întreg și exprimate în opinia noastră, respectiv noi nu ne exprimăm o opinie separată pe aceste aspecte.

În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

- Noi nu am participat la inventarierea stocurilor de mijloace fixe , mărfuri și materiale, efectuată în anul 2018, deoarece scrisoarea de misiune a fost semnată mai târziu de această perioadă. Dar ținând cont de natura documentelor contabile privitor la inventarierea efectuată, noi am aplicat alte proceduri de audit, în rezultatul cărora nu au fost depistate neconformități esențiale.

Responsabilitatea Conducerii

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea justă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC) în vigoare. Această responsabilitate include elaborarea, implementarea și menținerea controlului intern relevant întocmirii și prezentării juste a situațiilor financiare, care nu conțin deficiențe semnificative, cauzate de fraude, erori sau omisiuni, selectarea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare și efectuarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea Auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra situațiilor financiare în baza auditului efectuat.

Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare nu sunt afectate de denaturări semnificative, cauzate de fraude sau erori, precum și să emitem un raport de audit care să conțină opinia noastră. Asigurarea rezonabilă este un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție că un audit efectuat conform Standardele Internaționale de Audit (ISA) va detecta o denaturare semnificativă atunci când aceasta există.

Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare.

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

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei și erorilor, am proiectat și executat procedurile de audit sensibile la aceste riscuri, am obținut probe de audit, suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare ca cea rezultată din eroare, o fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau suprareglarea controlului intern.

- Obținerea și înțelegerea controlului 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.
- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și a informațiilor aferente executate de către conducere.
- Concluzii privind oportunitatea utilizării de către conducere a preocupărilor în baza contabilității și, în baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă legată de evenimentele sau condițiile care pot pune la îndoială capacitatea întreprinderii de a continua activitatea. Dacă noi stabilim că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit despre descoperirile depistate în situațiile financiare sau, dacă aceste descoperiri sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre sunt bazate pe probele de audit obținute pînă la data raportului de audit.
- Evaluarea prezentării totale, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv informațiile prezentate, și dacă situațiile financiare reprezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază, într-un mod care realizează prezentarea corectă.

Am comunicat cu conducerea entității în ceea ce privește, pe lângă alte aspecte, scopul planificat și termenul de audit, și constatările de audit pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, am oferit o declarație prin care am respectat cerințele relevante ale eticii în ceea ce privește independența, și am comunicat cu ei toate relațiile și alte aspecte care au fost necesare să le suporte rezonabil cu privire la independența noastră.

Alte aspecte

Acest raport este întocmit și destinat acționarilor societății și conducerii «USBA» SA și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Tatiana Nicora, Auditor licențiat
Certificat ser.AG nr.000194 din 08.02.2008

"DTC Audit" SRL
Licența ser.AMMII nr.050978 din 26.02.2014

mun.Cahul, 22 aprilie 2019

