



ENTITATEA DE AUDIT

„ACIL – SERVICE” S.R.L.

bd. Decebal, 6/2, of. 168, mun. Chișinău, Republica Moldova

INDO: 1006600017801

BC, „Victoriabank” SA suc. 8 Chișinău, BIC: VICBMD2X802

IBAN: MD34VI000002224608260

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit RM nr. 1902009/www.cspa.md/

Tel. serviciu: 022 57-34-36- oficiu: str. Independentei 40, oficiu 301, mun. Chișinău

Către:

Societatea cu Răspundere Limitată

”PACIFIC MOTORS” SRL

INDO: 1014600041393

D-nl Mensch Garri

RAPORTUL

AUDITORULUI INDEPENDENT

Audit Financiar

”PACIFIC MOTORS” SRL

pentru perioada: 01 ianuarie – 31 decembrie 2020

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale **”PACIFIC MOTORS” S.R.L.** care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2020, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data 01.01.2020-31.12.2020, precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Societății, la data de 31.12.2020 și performanța sa financiară aferentă exercitiului încheiat la data respectivă, cu excepția posibilei influențe a datelor comparative pe întrebarea expusă în paragraful ce rezează baza de expunere a opiniei cu rezerve și prezintă fidel în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinie cu rezerve

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe.

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

Conform Legii contabilității nr. 287 din 15.12.2017, persoane juridice care desfășoară activitate de întreprinzător sunt obligați să efectueze inventarierea generală anuală la data raportării a elementelor de active și datorii.

ENTITATEA DE AUDIT

„ACIL – SERVICE” S.R.L.

bd. Decebal, 6/2, of. 168, mun. Chișinău, Republica Moldova

INDO: 1006600017801

BC „Victoriabank” SA suc. 8 Chișinău, BIC: VICBMD2X802

IBAN: MD34VI000002224608260

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit RM nr. 1902009/www.cspa.md/

Tel. serviciu: 022 57-34-36- oficiu: str. Independentei 40, oficiu 301, mun. Chișinău

Regulamentul privind inventarierea nr. 60 din 29.05.2012 stabilește regulile de efectuare a inventarierii elementelor activelor și datoriilor, constatarea și înregistrarea rezultatelor inventarierii și perfectarea formularelor utilizate la efectuarea inventarierii. Pe baza rezultatelor auditului situațiilor financiare pentru exercitiul încheiat la data 31.12.2020 constatam:

Inventarierea anuală a fost efectuată parțial.

Nu au fost inventariate stocuri în suma totală de 457 852 lei, anume:

Material, obiectele de mică valoare și scurtă durată, producția în curs de execuție.

Nu au fost inventariate creanțe comerciale în suma 699 379 lei, creanțe ale personalului în suma 6 170 lei.

În suma totală 1 163 401 lei.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 în vigoare 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.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Instituției de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Instituția sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afara de acestea. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt răspunzătoare pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Instituției.

Responsabilitățile 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-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

ENTITATEA DE AUDIT

„ACIL – SERVICE” S.R.L.

bd. Decebal, 6/2, of. 168, mun. Chișinău, Republica Moldova

INDO: 1006600017801

BC, „Victoriabank” SA suc. 8 Chișinău, BIC: VICBMD2X802

IBAN: MD34VI000002224608260

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit RM nr. 1902009/www.cspa.md/

Tel. serviciu: 022 57-34-36- oficiu: str. Independentei 40, oficiu 301, mun. Chișinău

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității Entității.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție aferente.

ENTITATEA DE AUDIT

„ACIL – SERVICE” S.R.L.

bd. Decebal, 6/2, of. 168, mun. Chișinău, Republica Moldova

INDO: 1006600017801

BC,, Victoriabank” SA suc. 8 Chișinău, BIC: VICBMD2X802

IBAN: MD34V1000002224608260

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit RM nr. 1902009/www.cspa.md/

Tel. serviciu: 022 57-34-36- oficiu: str. Independentei 40, oficiu 301, mun. Chișinău

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru fidelitatea altor informații. Alte informații includ Raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru cu privire la acestea.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acopera alte informații și nu exprimăm niciun fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt

semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în decursul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor alte informații, ni se solicită să raportăm acest fapt. În această privință, nu avem nimic de raportat.

Referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului și declarăm următoarele:

a) în raportul conducerii nu am indentificat informații, care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

b) raportul conducerii, indentificat mai sus, prezintă în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute la art. 23 al Legii contabilitatii și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017.

c) în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit efectuate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, cu privire la Instituția și mediul acesteia, nu am indentificat informații incluse în raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Administrator „ACIL-SERVICE” S.R.L.

Auditor certificat pentru auditul general,

CARPENCOVA ANNA

Certificatul de calificare al auditorului: seria AG nr. 000032

Auditor înregistrat în Registrul de stat al auditorilor cu nr. 1506057

„ACIL-SERVICE” S.R.L.

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de Audit RM cu nr. 1902009/www.cspa.md/

Adresa oficiu: MD-2072, str. Independenței, 40, birou 301, mun. Chisinau, Republica Moldova

«27» mai 2021

L.S.

