

Ediție specială

Darea de seamă
a Consiliului
DAAC Hermes grup S.A.
a. 2017

2

RAPORTUL
ANUAL
al Comisiei
de Cenzori

2

Raportul anual
financiar al Societății
conform totalurilor
activității în a. 2017

3

DAAC-HERMES

PRESES

No 1 (127), 2018



ziarul acționarului

ISSN 1857-1288

Concluzia
de audit

3

Raportul anual
DAAC Hermes grup S.A.
pentru a. 2017

4

CANDIDAȚII
ÎN MEMBRI
AI CONSILIULUI

5

Proiectul deciziei
AGA

5



RAPORTUL PRIVIND ACTIVITATEA FONDULUI DE SUSȚINERE A ACȚIONARILOR ÎN ANUL 2017

Fondul de susținere a acționarilor nevoiași DAAC Hermes grup S.A. a fost creat în vara anului 2012.

De atunci, prin deciziile adunărilor generale anuale ale acționarilor, Fondului în cauză i se alocă mijloace pentru acordarea de ajutoare materiale. Aceste mijloace sunt gestionate de un Consiliu format din 5 persoane, numite de Consiliul Societății, care se întrunesc în ședință o dată pe lună și examinează cererile parvenite de la acționari. Sumele, pe care solicitanții le primesc ca ajutor material din Fondul de susținere a acționarilor nevoiași, sunt mai mari decât cele care au fost calculate ca dividende la acțiuni, totuși acest ajutor este, din păcate, mai mic decât ne-am dori noi toți să fie. Cauza principală este faptul, că solicitanții sunt foarte mulți, în spatele fiecărei cereri de ajutor se află o soartă, o situație complicată, o boală, alte motive, iar mijloacele alocate de adunarea generală a acționarilor sunt limitate.

Să apelăm la cifre: în total, conform deciziei adunării generale a acționarilor din 26 mai, 2017 Fondului de susținere a acționarilor i-au fost alocați **150 000 lei**.

Iată cum au fost gestionați acești bani:

În perioada de gestiune la Consiliul Fondului au parvenit **circa 400** cereri, de ajutor material au beneficiat **373** acționari. În anul 2017 suma totală a ajutoarelor materiale acordate acționarilor a fost de **123 785 lei**.

Toate deciziile Consiliului Fondului de susținere a acționarilor sunt fixate în procesele verbale ale ședințelor respective, doritorii pot lua cunoștință de ele în oficiul central al Companiei.

Pentru informare: în total, de la crearea Fondului de susținere a acționarilor nevoiași (în perioada 20.07.2012 până în prezent) au fost depuse peste **2700** de cereri de acordare a ajutorului material. Suma totală a ajutoarelor acordate în acest răstimp este de **695 997 lei**.

ÎN ATENȚIA ACȚIONARILOR

În baza deciziei Consiliului Societății din 12 aprilie, 2018, organul executiv DAAC Hermes grup S.A. anunță desfășurarea adunării generale ordinare anuale a acționarilor DAAC Hermes grup S.A. la 25 mai, 2018, ora 11.00, în incinta Palatului de cultură al feroviarilor, amplasat pe adresa: mun.Chișinău, str.Decebal, 2.

ORDINEA DE ZI:

1. Aprobarea dării de seamă anuale a Consiliului Societății conform rezultatelor activității în anul 2017.
2. Aprobarea dării de seamă financiare conform rezultatelor activității societății în anul 2017.
3. Aprobarea dării de seamă anuale a Comisiei de Cenzori a Societății.
4. Aprobarea dării de seamă a Consiliului fondului de susținere a acționarilor nevoiași DAAC Hermes grup S.A. conform totalurilor activității în anul 2017.
5. Cu privire la repartizarea beneficiului, obținut în anul 2017. Aprobarea normativelor repartizării beneficiului anului 2018.
6. Stabilirea mărimii remunerării muncii membrilor Consiliului Societății și ai Comisiei de Cenzori.
7. Alegerea membrilor Consiliului Societății.
8. Alegerea membrilor Comisiei de Cenzori.
9. Aprobarea organizației de audit a Societății și stabilirea mărimii remunerării serviciilor ei.
10. Cu privire la autentificarea semnăturilor Președintelui și a Secretarului adunării generale de către Comisia de Cenzori a Societății.

Înregistrarea acționarilor: 8.30 - 10.45;
Începutul adunării - 11.00.

Lista acționarilor cu drept de a participa la adunarea generală anuală a acționarilor DAAC Hermes grup S.A. este întocmită conform stării din 13 aprilie, 2018.

Acționarii pot lua cunoștință de materialele pentru ordinea de zi a adunării generale pe adresa: mun. Chișinău, Calea Ieșilor, 10, începând cu 15 mai, 2018, adresându-se dnei Nadejda Ganea în zilele lucrătoare, între orele 15.00 - 16.00. Relații la telefonul 022 75 -59-32.

Acționarii trebuie să aibă asupra lor pașaportul sau buletinul de identitate, certificatul pe acțiuni, iar în cazul transmiterii dreptului de vot - procura autentificată în ordinea stabilită.

DAREA DE SEAMĂ a Consiliului DAAC Hermes grup S.A. conform totalurilor activității în a. 2017

La 01.01.2018 capitalul social DAAC Hermes grup S.A. constituia **72 675 153 lei**.

50,09% din acțiunile Societății aparțin acționarilor-persoane fizice, iar **49,91 %** – persoanelor juridice.

La 13 aprilie, 2018 – ziua închiderii registrului acționarilor Societății în legătură cu convocarea adunării generale anuale a acționarilor, DAAC Hermes grup S.A. avea **90 225** acționari, dintre aceștia **peste 22 mii** persoane, sau **40%** locuiesc în mun. Chișinău.

Pe parcursul perioadei de gestiune, Consiliul Societății a urmărit cu atenție activitatea organului executiv. Ședințele Consiliului au fost ținute cu regularitate, în cadrul lor fiind discutate chestiuni vitale pentru activitatea normală a societății pe acțiuni DAAC Hermes grup.

În total, în perioada de gestiune au avut loc **9** ședințe ale Consiliului. În cadrul lor au fost examinate 30 de chestiuni, ce țin de activitatea Societății. Printre acestea au fost:

- Examine și aprobate rapoartele trimestriale și cel anual al Comitetului de conducere;
- Aprobat devizul de cheltuieli a Societății în perioada de gestiune;
- Examinată și aprobată ordinea de zi a adunării de rând anuale generale a acționarilor. La fel, au fost discutate toate materialele pentru ordinea de zi a adunării.

Periodic, a fost examinat mersul procesului de achitare a dividendelor neridicate de acționari în timp util.

Un capitol aparte în activitatea Consiliului îl constituie lucrul cu acționarii. Aici vom specifica următoarele direcții de activitate:

- Corespondența regulată cu acționarii, care s-au adresat în scris către conducerea Societății;
- Activitatea serviciului de informații, grație căruia acționarii pot primi răspunsuri orale la întrebările puse;
- Săptămânal, la ora stabilită, conducerea Societății pe acțiuni a primit acționarii în audiență;
- S-a efectuat și mai continuă achitarea dividendelor, calculate în anii precedenți;
- Dările de seamă ale Societății au fost publicate, în conformitate cu stipulările legislative, în paginile ziarului «Capital Market», precum și «DAAC Hermes pres»;
- Societatea pe acțiuni a colaborat cu ziarul acționarului „DAAC Hermes pres”, care oferă cititorilor săi informația deplină privind activitatea întreprinderii.
- Consiliul Societății a ținut mereu la control activitatea Fondului de susținere a acționarilor nevoiași, format acum cinci ani la propunerea conducerii DAAC Hermes grup S.A. În ordinea de zi a adunării generale anuale a acționarilor este inclus și raportul privind activitatea Fondului în cauză, el conține mai multe detalii la această temă.

Achitarea dividendelor, fără îndoială, este „întrebarea supremă” pentru acționarii noștri. În conformitate cu legislația în vigoare, acționarii sunt în drept să ridice veniturile calculate la acțiunile lor timp de 3 ani din momentul anunțării dividendelor spre plată. Deși termenul de achitare a dividendelor, anunțate spre plată în a.2008, a expirat, Societatea a continuat să le achite acelor acționari, care nu și-au ridicat veniturile în timp util. O facem deoarece viața nu stă în loc, nu arareori acționarii și-au schimbat adresa sau numele, în funcție de diferite circumstanțe ale vieții private; dat fiind, că în ultimele decenii viața nu i-a prea răsfățat pe cetățenii Republicii Moldova, mulți au fost nevoiți să plece peste hotare în căutarea unei vieți mai bune; există și un număr oarecare de acționari care, din păcate, au decedat, iar moștenitorii acestora încă nu au obținut dreptul de proprietate asupra valorilor lor mobiliare. În conformitate cu decizia conducerii Societății în ultimii ani s-a lucrat mult în vederea stabilirii legăturii cu acești acționari. Această activitate s-a soldat cu succes, fapt care a permis reactualizarea registrului acționarilor Societății, ceea ce este extrem de important. Dar ea a mai permis unui număr mare de acționari să reia relația cu Societatea, inclusiv să-și ridice dividendele revenite la acțiunile deținute. Consiliul a urmărit continuu acest proces. Pe parcursul anului 2017, nemijlocit în oficiul DAAC Hermes grup S.A., au fost achitate dividende în sumă de 9320 lei.

Pe parcursul perioadei de gestiune, Consiliul DAAC Hermes grup S.A. a lucrat la fel de activ și cu contragenții Societății:

- Registratorul independent **Registrator – Centru**, care activează în baza stipulărilor legislative și a contractului semnat.

- Auditorul **Audit-Real S.R.L.**, care a efectuat controlul de audit în conformitate cu cererile legislației și a confirmat bilanțul Societății pentru anul 2017. Acest contract al nostru activează în baza stipulărilor legislative și a contractului semnat.

- Compania financiară **DAAC-Invest S.R.L.** – tranzacțiile cu valorile noastre mobiliare la Bursa de valori a Moldovei sunt încredințate anume acestei companii. Reieșind din stipulările legislative, Societatea a semnat cu fiecare dintre contragenții numiți contracte, iar Consiliul a fost mereu foarte atent la respectarea condițiilor acestor contracte, inclusiv îndeplinirea devizului de cheltuieli. Practic, la fiecare ședință a Consiliului, era audiată și o informație în acest sens.

În concluzie: pe parcursul perioadei de gestiune Consiliul DAAC Hermes grup S.A. și Comitetul de conducere al Societății au făcut tot posibilul ca să asigure rezultatele economice pozitive, obținute în anul 2017. În pofida condițiilor economice și politice complicate, care s-au creat în țara noastră pe parcursul anului, în pofida capriciilor climatice și a problemelor financiare, provocate de criza care s-a aprofundat, DAAC Hermes grup S.A. a încheiat anul 2017 cu rezultate pozitive.

Consiliul Societății pe acțiuni DAAC Hermes grup apreciază activitatea organului executiv al Societății și propune adunării generale a acționarilor să aprobe raportul prezentat de manager.

Comisia de cenzori în componența dlor T.Afonina, S.Culcițchii, C.Vacarie, aleasă la 24 mai, 2013 de către adunarea generală anuală a acționarilor DAAC Hermes grup S.A., a efectuat controlul activității financiar-economice a Societății în perioada 1 ianuarie, 2017 – 31 decembrie, 2017.

Controlul a fost efectuat în așa fel, ca să existe certitudinea că informația privind procesele economice și rezultatele activității financiare a fost formată corect.

În procesul efectuării controlului, s-a atras atenția la următoarele:

- veridicitatea formării informației privind procesele economice și rezultatele financiare ale Societății;
- legalitatea deciziilor, luate de conducerea Societății, privind respectarea legislației în vigoare și a Statutului Societății;
- legalitatea contractelor, încheiate în numele Societății, și a tranzacțiilor efectuate;
- asigurarea integrității bunurilor materiale și a evidențelor lor.

Pe parcursul controlului, Comisia i-au fost puse la dispoziție: procesele-verbale ale ședințelor Consiliului Societății; ordinele, emise de către Societate în anul de gestiune, politicile contabile pentru înregistrările contabile și fiscale ale companiei, contractele, încheiate în numele Companiei, avizul inventar, evidența contabilă.

DAAC Hermes grup S.A. desfășoară următoarele genuri de activitate: consulting în

CONCLUZIA

Comisiei de cenzori în urma controlului Societății pe acțiuni DAAC Hermes grup pentru anul 2017 cf 1002600012163

problemele administrării întreprinderilor, intermediari financiare, creditare, etc.

Responsabili pentru activitatea financiar-economică a societății pe acțiuni DAAC Hermes grup în a. 2016 au fost:

Directorul general – Iurie Moroșan
Director financiar – Tatiana Calinina.

În rezultatul controlului efectuat, Comisia a concluzionat:

- Activitatea financiar-economică a Societății s-a efectuat în cadrul legislației în vigoare și în conformitate cu Statutul Societății;
- Deciziile, luate de Consiliul Societății în perioada de gestiune, sunt în competența lui și nu contravin actelor normative și Statutului Societății;
- Evidența contabilă și dările de seamă au fost alcătuite în conformitate cu cerințele legislative;
- Analiza evidenței contabile denotă veridicitatea evidenței operațiunilor economice; raportul anual a fost întocmit în volum deplin, conform formelor existente;
- Calculul contului de profit și pierderi este bazat pe evidența veniturilor reale și a cheltuielilor reale, și confirmat prin documente relevante;

- Bunurile Societății au fost utilizate în strictă conformitate cu deciziile Consiliului Societății.

Capitalul social al Societății în perioada de gestiune nu a fost modificat și a constituit la începutul perioadei de gestiune, ca și la sfârșitul acesteia, 72 675 153 lei.

La 31 decembrie, 2017 portofoliul investițional «DAAC Hermes grup» S.A. includea 28 de întreprinderi cu valoarea de bilanț 163 815 450 lei. Inclusiv:

- acțiuni ale emitenților – 23 pachete, 108 936 705 lei, 66,5%;
- cote-părți ale S.R.L. – 5 cote-părți, 54 878 745 lei, 33,5%.

În perioada de gestiune capitalul de rezervă a fost majorat în conformitate cu decizia adunării generale a acționarilor cu 63 500 lei și a constituit la 01.01.2018 2 936 668 lei.

În a. 2016 din Fondul de susținere a acționarilor nevoiași au fost utilizați 168 439 lei.

Datoriile debitoare ale societății «DAAC-Hermes grup» alcătuiau la 01.01.18 13 849 533 lei. În fond, acestea sunt formate din împrumuturi și angajamente de procurare a valorilor mobiliare ale diverșilor emitenți.

Datoriile creditoare pe termen scurt ale societății «DAAC Hermes grup» la 01.01.2018 alcătuiau 12 310 889 lei.

Datoriile creditoare pe termen lung constituie 3 315 919 lei.

În a. 2017 din vânzări au fost obținuți 1 279 440 lei

Prețul de cost al vânzărilor a constituit 454 564 lei

Profitul brut a constituit 824 876 lei

Alte venituri operaționale 1 772 017 lei

Cheltuieli administrative și comune 1 841 183 lei

Alte cheltuieli operaționale 530 500 lei

Venit din activitatea investițională și financiară 524 280 lei

Impozit pe venit 16 890 lei

Profitul net pentru repartizare constituie 732 600 lei.

Comisia de cenzori confirmă autenticitatea datelor, care se conțin în darea de seamă privind evidența contabilă anuală și recomandă adunării generale să aprobe darea de seamă a Societății conform totalurilor activității în a. 2017.

Președintele Comisiei de Cenzori

Membrii Comisiei de cenzori

T. Afonina
S.Culcițchii
C.Vacarie

RAPORTUL privind rezultatele activității financiare a companiei DAAC Hermes grup S.A. în anul 2017

Pentru început, vom puncta direcțiile principale de activitate a Societății în a. 2017.

În perioada de gestiune capitalul social al Societății pe acțiuni DAAC Hermes grup a constituit 72 675 153 lei.

Pe parcursul întregului an 2017, activitatea DAAC Hermes grup S.A. a fost orientată spre gestionarea corectă și eficientă a activelor Societății – principala și cea mai complexă sarcină, care stă în fața organului executiv al Societății. Pentru a-i face față, a fost continuată munca de administrare corporativă a întreprinderilor investite. Ce anume presupune această muncă?

Angajații noștri intră în componența și stau în fruntea Consiliilor a 30 de întreprinderi. Organizarea activității lor, inclusiv convocarea ședințelor Consiliilor și a adunărilor generale ale acționarilor acestor întreprinderi, administrarea eficientă a procesului de producere la aceste întreprinderi este grija noastră permanentă: pentru ele sunt elaborate proiecte, atrase credite. Implementarea acestor proiecte, ca și asigurarea întreprinderilor cu resurse energetice, materie primă, mijloace circulante, etc. se află mereu în centrul atenției DAAC Hermes grup S.A.

Din alte direcții de activitate fac parte: activitatea pe Piața Financiară a Republicii Moldova; lucrul cu acționarii; ținerea evidenței contabile și dezvăluirea informației conform cerințelor legislative.

Astfel, pe parcursul anului 2017 sala de audiență publică DAAC Hermes grup S.A. a stat la dispoziția acționarilor care se adresează cu diverse probleme, iar săptămânal, în fiecare miercuri, acționarii au putut solicita audiența conducerii de vârf a Societății. La fel, pe tot parcursul perioadei de gestiune, a fost întreținută și corespondența cu acționarii, care au adresat în scris Societății întrebările care îi interesau.

Pe parcursul întregului an, s-a muncit intens la optimizarea portofoliului nostru investițional. În total, au fost încheiate 11 tranzacții cu Valori Mobiliare, în sumă totală de 11 403 216 lei. Inclusiv o tranzacție de vânzare a acțiunilor în sumă de 1 279 440 lei (11,22%), și 10 tranzacții de achiziționare a valorilor mobiliare în sumă totală de 10 123 776 lei (88,78%).

Pe scurt despre rezultatele financiare ale activității Societății în perioada de gestiune.

Investițiile financiare ale companiei DAAC Hermes grup S. A. Conform stării din 01.01.2018 au constituit **163 815 450 lei**, valoare de bilanț, și au inclus următoarele investiții:

- | | | | |
|---------------------------|---------------|------------------|------|
| - acțiuni ale emitenților | - 23 pachete, | 108 936 705 lei, | 67%; |
| - cote-părți în S.R.L. | - 5 cote, | 54 878 745 lei, | 33%; |

Datoriile debitoare DAAC Hermes grup S.A. la 01.01.2018 constituiau 13 849 533 lei, și constau, în fond, din împrumuturile acordate și obligații de achiziționare a valorilor mobiliare a diverșilor emitenți.

Datoriile creditoriale DAAC Hermes grup S.A. la 01.01.2018 constituiau **15 626 808**, inclusiv:

Datorii aferente facturilor comerciale, la care termenul de plată n-a sosit	- 643 218 lei;
Datorii aferente decontării cu bugetul de stat și cel local	- 652 lei;
Datorii privind retribuirea muncii	- 6 674 lei;
Angajamente față de părțile afiliate	- 10 025 652 lei;
Alte angajamente curente	- 1 634 693 lei.

În a. 2017 veniturile din vânzări au constituit	- 1 279 440 lei
Costul vânzărilor	- 454 564 lei

Venit global	- 824 876 lei
Alte venituri operaționale	- 1 772 017 lei
Cheltuieli generale și administrative	- 1 841 183 lei
Alte cheltuieli operaționale	- 530 500 lei
Rezultatul activității de investiții - venit	- 524 280 lei
Cheltuieli privind impozitul pe venit	- 16 890 lei

Venitul net după efectuarea corectărilor și achitarea impozitelor la buget a constituit 732 600 lei.

Aceste cifre au fost controlate și aprobate prin actul Comisiei de Cenzori și concluzia de audit, eliberată de "Audit-Real" S.R.L.

Acesta fiind tabloul general al activității DAAC Hermes grup S.A. în perioada de gestiune – anul 2017, vom menționa aici că astăzi compania DAAC Hermes grup S.A. rămâne a fi una dintre cele mai prospere companii moldovenești, dacă vorbim din punct de vedere economic. Suntem în drept să ne mândrim cu acest fapt. Iată de ce conducerea Societății, Consiliul și organul ei executiv, exprimă tuturor angajaților, conducătorilor de întreprinderi investite, partenerilor și, desigur, acționarilor sincere mulțumiri și recunoștință pentru muncă, susținere și încredere. Avem certitudinea că ne așteaptă un viitor frumos, în care DAAC Hermes grup va avea parte și în continuare de succese mari și de prosperare.

"AUDIT-REAL" S.R.L. AUDITING AND CONSULTING

Acționarilor
"DAAC HERMES GRUP" S.A.

RAPORT AL AUDITORULUI INDEPENDENT

Entitatea audiată:

Societatea pe acțiuni "DAAC Hermes grup", înregistrată la Camera Înregistrărilor Ministerului Dezvoltării Informaționale RM din data de 31.05.1994.

Adresa juridică: or. Chișinău, Calea Ieșilor, 10

Codul fiscal 1002600012163

Pe parcursul perioadei supuse controlului au activat:

Director General "DAAC Hermes grup" S.A. – Iu.Moroșan

Director Financiar – T.Calinina.

Auditor:

Firma de audit «AUDIT-REAL» S.R.L., în baza:

- licenței „Activitatea de audit: auditul agenților economici (auditul general)» A MMTI № 053905, eliberată de Camera de Licențiere și valabilă până la 01 februarie 2022 r.

- Certificat de calificare a auditorului E.Kim AG №000029 din 13.11.2013 .

Opinia

În conformitate cu contractul nr.2111/DHG din 21.11.2017 am audiat situațiile financiare ale companiei «DAAC Hermes grup» S.A., care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie, 2017 și situația rezultatului, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, rapoartele financiare «DAAC Hermes grup» S.A. pentru anul care s-a încheiat la 31.12.2017, sunt pregătite în toate aspectele semnificative în corespundere cu legislația RM.

Baza pentru exprimarea opiniilor

Compania noastră a efectuat controlul de audit în conformitate cu SIA. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea «Responsabilitatea auditorului». Suntem independenți față de DAAC Hermes grup S.A., conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Responsabilitatea conducerii «DAAC Hermes grup» S.A. pentru rapoartele financiare

Conducerea societății poartă răspundere în conformitate cu Legea contabilității N113-XVI din 27.04.2007 privind pregătirea rapoartelor financiare conform Standardelor Naționale a Contabilității și a Politicilor de contabilitate a întreprinderii. La fel, conducerea societății răspunde de asigurarea controlului intern, care este un factor important pentru pregătirea dărilor de seamă financiare ce nu conțin defalcări comise din greșeală sau a fraudelor.

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 emiterea unui raport auditorului, care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului, că în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

Noi efectuăm activitatea profesională în conformitate cu Legea RM a activității de audit N 61-XVI din 16.03.2007, care definește bazele juridice ale organizării activității sale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

Compania noastră a efectuat controlul de audit în conformitate cu SIA. Aceste standarde ne obligă să respectăm normele etice, astfel să planificăm și să efectuăm auditul într-un mod care oferă o siguranță rezonabilă în faptul că rapoartele financiare nu conțin defalcări considerabile. Auditul include efectuarea procedurilor pentru obținerea dovezilor de audit cu privire la sumele și dezvăluirea informației în rapoartele financiare. Procedurile alese depind de opinia auditorului inclusiv aprecierea riscurilor defalcărilor considerabile în rapoartele financiare cauzate de fraudă sau greșeală. În aprecierea acestor riscuri, cu scopul elaborării procedurilor de audit potrivite circumstanțelor, dar nu cu scopul exprimării opiniei cu privire la eficiența sistemului de control intern al subiectului, auditorul examinează sistemul de control intern, care depinde de pregătirea rapoartelor financiare de către subiect. Auditul de asemenea, include aprecierea acceptabilității politicii de contabilitate utilizate și admisibilitatea estimărilor efectuate de către conducerea subiectului.

Auditorul Firmei «AUDIT-REAL» S.R.L.
(Certificat de calificare al auditorului Kim E.B. AG nr. 000029 din 13.11.2013)

E.Kim