

## Raportul auditorului independent

Către: Conducerea IS Administrația de Stat a Drumurilor

### Imposibilitatea exprimării unei opinii

Am fost angajați să audităm situațiile financiare individuale anexate ale IS Administrația de Stat a Drumurilor (în continuare "Societatea") întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate („SNC”), care cuprind bilanțul contabil la 31 decembrie 2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

Din cauza importanței aspectelor descrise în paragraful *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. În acest sens, nu exprimăm nicio opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății.

### Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

#### Informații comparative

Pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 nu a fost exprimată o opinie datorită imposibilității de a obține probe de audit suficiente. În consecință nu au fost posibile proceduri alternative pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a confirma acuratețea soldurilor de deschidere la 01 ianuarie 2023. Având în vedere acest fapt nu am putut evalua dacă sunt necesare ajustări ale situației de profit și pierdere, și asupra situației modificărilor capitalului propriu și a situației fluxului de numerar pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023. Aceasta ajustare aferenta soldurilor de deschidere poate afecta rezultatul global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023.

#### Imobilizări corporale

Societatea a primit în gestiune economică înainte de 31 decembrie 2001 imobilizări corporale care constau în principal din drumurile naționale ale Republicii Moldova. Nu a fost disponibilă o evidență contabilă adecvată la momentul transferului acestora în gestiunea economică a Societății.

La 31 decembrie 2023 în imobilizările corporale sunt incluse drumuri cu o valoare de bilanț de 13,215,700 mii lei, pentru care Societatea nu deține titlul de proprietate fiind mijloacele fixe primite în gestiune. Nu am putut obține dovezi de audit suficiente și adecvate și nu a fost posibilă efectuarea procedurilor alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea, caracterul exhaustiv și drepturile de proprietate ale acestor active, și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

După cum este prezentat în Nota 4, Societatea a înregistrat la data de 31 decembrie 2023 imobilizări corporale cu o valoare de bilanț de 19,122,830 mii lei. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Deprecierea activelor” și politica de contabilitate a Societății, conducerea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există indicii ai deprecierei imobilizărilor corporale și să efectueze o analiză pentru a determina dacă valoarea recuperabilă a acestor active nu a scăzut sub valoarea lor contabilă. Societatea nu a făcut o analiză a valorii recuperabile și a eventualelor pierderi din depreciere a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2023. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra valorii contabile la data de 31 decembrie 2023 și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

### **Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung**

Societatea prezintă în bilanț la 31 decembrie 2023 *Alte datorii pe termen lung* în valoare de 2,776,328 mii lei, din care finanțările cu destinație specială pe termen lung reprezintă 2,776,328 mii lei. În conformitate cu SNC „Capital propriu și Datorii” 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, contrar recunoașterii veniturilor în baza dării în exploatare a mijlocului fix. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm prin probe și evidențe de audit suficiente și adecvate valoarea soldului finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung la 31 decembrie 2023 și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

### **Venituri anticipate**

La 31 decembrie 2023 Societatea a înregistrat la venituri anticipate pe termen lung 3,407,248 mii lei și respectiv 86,323 mii lei venituri anticipate curente din subvențiile neutilizate. Nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea veniturilor anticipate în valoare de 3,493,571 mii lei.

### **Litigii și alte datorii contingente**

La 31 decembrie 2023, Societatea este parte într-o serie de litigii în curs de examinare. Societatea nu a înregistrat provizioane pentru acoperirea eventualelor pierderi aferente tuturor litigiilor existente. Există o incertitudine semnificativă cu privire la deznodământul acestor litigii și rezultatul final poate avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății. Nu am fost în măsură să determinăm posibilele efecte ale acestor litigii asupra datoriilor Societății. În conformitate cu SNC Capital Propriu și Datorii, provizioanele pentru datorii contingente trebuie evaluate la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea prezentei obligații și reflectă valoarea actuală a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației în cazul în care valoarea în timp a banilor este semnificativă.

### **Alte elemente de capital și rezerve**

La 31 decembrie 2023, Societatea include în bilanț alte elemente de capital în valoare de 13,508,174 mii lei și la alte rezerve – 8,012 mii lei, care reprezintă valoarea finanțărilor primite de la bugetul de stat și/sau fondul rutier și care au fost utilizate pentru finanțarea reconstrucției/construcției drumurilor aflate în gestiunea Societății. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate ”Capital Propriu și Datorii”, 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, respectiv valoarea acestor elemente de capital depind semnificativ, de valoarea amortizării aferente drumurilor. Așa cum Societatea conform politicilor sale contabile calculează amortizarea drumurilor o singură dată în an, la valoarea de bilanț la acea dată, fără a lua în calcul faptul că valoarea de bilanț a drumurilor la sfârșitul fiecărei luni se modifică esențial ca urmare a capitalizărilor lunare care au loc în mod sistematic, astfel, există condiții semnificative care indică faptul că amortizarea drumurilor calculată de Societate pe parcursul anului încheiat la 31 Decembrie 2023 este supraevaluată, respectiv valoarea finanțărilor indicată în bilanț alte elemente de capital și rezerve este supraevaluată. De asemenea, din cauza lipsei unei proceduri de identificare a pierderilor din deprecierea drumurilor publice, noi nu am fost în măsură să determinăm valoarea soldului altor elemente de capital și rezerve, și efectele respective asupra situației de profit și pierdere. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra acurateții valorii altor elemente de capital și rezervelor menționate mai sus și asupra impactului aferent în situația de profit și pierdere, în pasivele Societății și în situația modificărilor capitalurilor proprii.

### **Solduri cu terții**

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat în bilanț avansuri acordate pe termen lung în valoare de 508,393 mii lei din care pentru 248,206 mii lei din 464,818 mii lei selectate nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la debitori și nici să realizăm proceduri alternative pentru a ne asigura cu privire la valoarea acestora. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv

și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2023. Raportul auditorului aferent situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, de asemenea, conține un paragraf cu privire la acest aspect în cadrul secțiunii Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii.

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat în bilanț creanțe comerciale pe termen lung și scurt în valoare de 43,466 mii lei și alte creanțe curente în valoare de 1,340 mii lei din care pentru 29,880 mii lei selectate nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la terți și nici să realizăm proceduri alternative pentru a ne asigura cu privire la valoarea acestora. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2023. Raportul auditorului aferent situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, de asemenea, conține un paragraf cu privire la acest aspect în cadrul secțiunii Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii.

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat în bilanț datorii comerciale pe termen scurt în valoare de 466,773 mii lei din care pentru 13,702 mii lei din 292,759 mii lei selectate nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la terți și nici să realizăm proceduri alternative pentru a ne asigura cu privire la valoarea acestora. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2023. Raportul auditorului aferent situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, de asemenea, conține un paragraf cu privire la acest aspect în cadrul secțiunii Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii.

La 31 decembrie 2023, Societatea are deschise conturi la: BC Moldincombank S.A., Ministerul Finanțelor Trezoreria de Stat și Banca Națională a Moldovei din care nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la Banca Națională a Moldovei și nici să realizăm proceduri alternative pentru a ne asigura cu privire la valoarea acestora. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2023.

#### **Evidențierea unor aspecte**

Atragem atenția la nota 25 a Situațiilor Financiare conform căreia Societatea este în procesul de restructurare și va deveni Societatea de Acțiuni după finalizarea procesului de restructurare. Opinia noastră nu se modifică în acest sens.

#### **Alte aspecte**

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, nu sunt destinate să prezinte poziția și performanța financiară, în conformitate cu principiile și reglementările contabile general acceptate ale țărilor și jurisdicțiilor, altele decât cele din Republica Moldova. Prin urmare, situațiile financiare nu se adresează utilizatorilor care nu sunt familiarizați cu reglementările contabile și legale din Republica Moldova.

#### **Alte informații**

Societatea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu art. 23, Legea Nr.287 din 15.12.2017 a contabilității și raportării financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul conducerii nu face parte din situațiile financiare auditate.

Responsabilitatea noastră este să apreciem coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, corespunderea acestuia cu prevederile legislației și să declarăm cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- în Raportul Conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul Conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de art. 23 din Legea Nr. 287 din 15.12.2017

### **Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare**

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu SNC 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 evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității 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 guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al 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, aspectelor descrise 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 opinia de audit cu privire la aceste situații financiare.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, inclusiv Legea 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA

*Ata Consult*

ATA Consult SRL  
Înregistrată în Registrul public al entităților  
de audit cu număr 1903050  
Chișinău, Republica Moldova  
07 noiembrie 2024



*Vera Baciu*

Vera Baciu  
Auditor Licențiat  
Licența AG 000296 din 06 iulie 2012  
Înregistrată în Registrul public al auditorilor  
cu numărul 1207068