

RAPORTUL
Comisiei de Cenzori
privind controlul activității economico-financiare
pentru anul 2024 a S.A. „Drumuri-Soroca”



Comisia de cenzori:

Tatiana Grigoreanu
Larisa Sorocovici
Slova Nadejda

CUPRINS:

- I. Prezentarea generală a Societății
- II. Patrimoniul Societății
- III. Datoriile pe termen lung și datorii curente
- IV. Analiza activității economico-financiare a societății
- V. Rezultatul din activitatea economico-financiară
- VI. Inventarierea
- VII. Remunerarea muncii
- VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli
- IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu
- X. Control, audit și managementul riscurilor
- XI. Defalcări în buget
- XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Chișinău 2025

Comisia de cenzori a Societății pe Acțiuni „Drumuri-Soroca” (*în continuare Societate*) în componența: Grigoreanu Tatiana, consultant principal în Secția valorificarea bunurilor entităților de stat din cadrul Direcției administrare corporativă, metodologii și reglementări din cadrul Agenției Proprietății Publice și Slova Nadejda, șef Direcția raportare, Direcția generală Trezoreria de Stat, Ministerul Finanțelor și Larisa Sorocovici, șef adjunct-interimar al Direcției coordonarea politicilor publice și integrare europeană, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale, și-a desfășurat activitatea în temeiul art. 72 al Legii privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, a mandatului acordat de Adunarea Generală a Acționarilor Societății (din 05.07.2024), Statutului Societății, Regulamentului comisiei de cenzori și a reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Controlul a fost efectuat în perioada 10 iunie – 18 iunie 2025.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico - financiare pentru anul 2024, a patrimoniului, investițiilor capitale, creanțelor, obligațiilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, performanțele Societății, stabilității financiare a Societății și prezentarea raportului la Adunarea generală anuală a acționarilor S.A. „Drumuri-Soroca”.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situațiilor financiare anuale pentru perioada anului 2024, pe baza documentelor puse la dispoziție de Organul executiv a Societății.

I. Prezentarea generală a Societății

Conform documentelor de constituire, întreprinderea **S.A. „Drumuri-Soroca”** a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova pe 25 martie 1998 și înregistrat în Registrul de Stat al Întreprinderilor și Organizațiilor numărul de identificare *INDO 1003607003279*.

S.A. „Drumuri-Soroca” este o întreprindere de tip deschis, dispune de independență juridică, comercială, financiară și organizațională, având bilanț independent, conturi în bănci comerciale.

Activitatea S.A. „Drumuri-Soroca” este reglementată de *Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997*, actele legislative ce țin de ramura dată și alte acte normative.

Principalele genuri de activitate ale S.A. „Dumuri-Soroca” sunt:

- Construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- Alte activități anexe transporturilor terestre.

Din verificările efectuate de Comisia de cenzori pe parcursul perioadei de gestiune a rezultat că activitatea Societății s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Statutului.

La situația din 31 decembrie 2024, capitalul social al societății constituie 33 610 840 lei, divizat în 3 361 084 acțiuni ordinare nominative, cu valoarea nominală de 10

lei fiecare. Acționarul majoritar al societății este statul, în persoana *Agenției Proprietății Publice* cu 3 339 468 acțiuni sau 99,36% și persoane fizice cu 21 616 0,64%. Pe parcursul anului 2024 capitalului social nu s-a modificat, operațiuni cu acțiunile nu au avut loc.

Responsabilitatea pentru organizarea activității și credibilitatea evidenței contabile în cadrul societății, prezentarea la timp a raportului anual și a altor rapoarte autorităților competente, precum și informații despre activitatea societății furnizate acționarului și creditorilor aparține organului executiv al societății.

Persoanele cu drept de semnătură în cadrul societății sunt:

- Directorul general interimar S.A. „Drumuri-Soroca” – *Ion Cojocar*;
- contabil șef – *Liudmila Purici*.

Organele de conducere ale societății S.A. „Drumuri-Soroca” sunt: Adunarea generală a acționarilor, Consiliul societății și Comisia de cenzori. În perioada de raportare au fost organizate *11 ședințe ale consiliului societății*, au fost examinate chestiuni ce țin de activitatea economico - financiară a societății, îndeplinirea planului de afaceri, optimizarea unor cheltuieli de achiziție, cheltuieli administrative, aprobarea statelor de personal și fondului de salarizare, cât și alte întrebări ce țin de activitatea societății.

II. Patrimoniul Societății

Structura patrimoniului S.A. „Drumuri-Soroca”

Tab. 1

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2020	La situația din 31.12.2021	La situația din 31.12.2022	La situația din 31.12.2023	La situația din 31.12.2024	Devierea +/- (lei)
		suma, lei	suma, lei	suma, lei	suma, lei		
1.	Imobilizări necorporale	0	0	23 305	21 266	11 864	- 9 402
2.	Imobilizări corporale în curs de execuție	236 615	55 000	55 000	55 000	55 000	0
3.	Mijloace fixe	15 906 832	12 581 394	10 038 115	14 255 775	14 079 159	- 176 616
4.	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	17 250	17 250	17 250	17 250	17 250	0
5.	Total active imobilizate	16 592 609	12 653 644	10 133 670	14 349 291	14 163 273	- 186 018
6.	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	8 036 158	7 686 131	9 538 275	8 565 670	13 304 310	+ 4 738 640
7.	Producția în curs de execuție și produse	1 089 705	0	756 063	88 922	700 718	+ 611 796
8.	Produse și mărfuri				644 026	409 211	- 234 815
9.	Creanțe comerciale curente	4 663 619	8 969 942	6 050 671	6 422 177	5 927 679	- 494 498

10.	Creanțe ale părților afiliate	350 643	350 643	350 643	350 643	350 643	0
11.	Avansuri acordate curente	268 834	391836	681 388	779 552	656 454	- 123 098
12.	Creanțe ale bugetului	11 273	181 433	725 582	100	144 038	+ 143 938
13.	Numerar în casierie și la conturi curente	14 479 589	6 694 226	9 398 695	16 540 809	9 223 157	- 7 317 652
14.	Cheltuieli anticipate curente	62191	93 834	98 591	94 261	78 542	- 15 719
15.	Total active circulante	29 050 546	24 368 045	27 599 908	33 486 160	30 794 752	-2 691 408
16.	Total active	45 643 155	37 021 689	37 733 578	47 835 451	44 958 025	-2 877 426

Analiza activității economico-financiare a S.A. „Drumuri-Soroca” a fost efectuată în baza datelor din situațiile financiare pentru anul 2024.

Conform bilanțului generalizat, pentru anul 2024 **valoarea totală a activelor S.A. „Drumuri-Soroca”** constituie **44 958 025 lei**, iar în comparație cu perioada de gestiune a anului precedent, se constată micșorarea valorii cu **2 877 426 lei**. **Activele imobilizate** pentru perioada de gestiune constituie **14 163 273 lei** și sunt în scădere cu **186 018 lei** față de anul 2023.

Activele circulante pentru anul 2024 constituie **30 794 752 lei** și față de anul 2023, se constată micșorarea valorii cu **2 691 408 lei**.

Contabilitatea activelor imobilizate se ține în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „*Imobilizări necorporale și corporale*” și politicilor contabile ale Societății. Amortizarea mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale se calculează prin metoda liniară.

Active imobilizate

Din totalul activelor imobilizate, la 31 decembrie 2024, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale în curs de execuție constituie **55 000 lei**.

În structura activelor imobilizate prevalează **mijloacele fixe**, care la începutul perioadei de gestiune constituie **14 255 775 lei**. Pe parcursul anului 2024 se înregistrează o scădere a valorii totale în sumă de **- 176 616 lei**, care este formată din: clădiri – s-a micșorat cu **(162 785) lei**; construcții speciale – s-a majorat cu **534 209 lei**; mașini și utilaje - s-a micșorat cu **(637 300) lei**; mijloace de transport – s-a majorat cu **94 168 lei** și alte mijloace fixe – s-a micșorat cu **(4 908) lei**. Prin urmare, valoarea de bilanț a **mijloacelor fixe** la sfârșitul perioadei de gestiune constituie **14 079 159 lei**.

Active circulante

Valoarea totală a **activelor circulante** la începutul anului 2024 constituie **33 486 160 lei**, pe parcursul perioadei de gestiune s-a micșorat cu **2 691 408 lei** și la situația din 31 decembrie 2024 constituie **30 794 752 lei**.

În perioada de gestiune, **valoarea materialelor și a obiectelor de mică valoare s-a majorat cu 4 738 640 lei** și constituie **13 304 310 lei**.

Producția în curs de execuție, la începutul perioadei de gestiune se înregistrează **88 922 lei**, iar la 31.12.2024 se înregistrează **700 718 lei**.

Valoarea de bilanț a **creanțelor curente** la sfârșitul anului 2024 este reprezentată de:

- **creanțe comerciale** – în cuantum de **5 927 679 lei**, care pe parcursul perioadei de gestiune **s-au micșorat** cu **(494 498 lei)**, comparativ cu anul 2023;

- **creanțe ale părților afiliate** – în suma de **350 643 lei**, fiind la nivelul *anilor precedenți*;

- **avansuri acordate curente** – în mărime de **656 454 lei**, ca urmare a **micșorării valorii** cu **(123 098 lei)**, comparativ cu perioada de gestiune a anului 2023;

- **creanțe ale bugetului** – suma de **144 038 lei**, comparativ cu *anul 2023 s-au majorat* cu **143 938 lei**;

- **numerar în casierie și la conturi curente** – suma de **9 223 157 lei**, fiind în **scădere** comparativ cu *anul 2023*, cu **(7 317 652) lei**.

III. Datoriile pe termen lung și curente Sinteza datoriilor S.A. „Drumuri-Soroca”

Tab. 2

Nr. d/o	Indicatori	La Situația din 31.12.2020 (lei)	La situația din 31.12.2021 (lei)	La situația din 31.12.2022 (lei)	La situația din 31.12.2023 (lei)	La situația din 31.12.2024 (lei)	Devierea +/-, (lei)
I.	Datorii pe termen lung	0	0	0	0	0	0
II.	Datorii curente, inclusiv:	4 856 227	3 840 948	4 187 355	6 668 962	7 419 685	+ 750 723
	II.1 Datorii comerciale curente	2 323 347	1 672 300	2 091 204	2 912 938	3 861 088	+ 948 150
	-datorii comerciale	2 323 347	1 672 300	2 091 204	2 912 938	3 861 088	+ 948 150
	II.2 Datorii calculate	2 532 880	2 168 648	2 096 151	3 756 024	3 558 597	- 197 427
	-datorii față de personal	1 346 819	1 553 829	1 544 758	1 847 893	1 961 970	+ 114 077
	- datorii privind asigurările sociale și medicale	397 770	418 698	437 260	618 671	455 821	- 162 850
	-datorii față de buget	707 855	171 415	68 585	1 273 553	1 089 713	- 183 840
	-datorii fata de proprietari	8 634	9 404	9 404	9 404	33 104	+ 23 700

	-alte datorii curente	71 802	15 302	36 144	6 503	17 989	+ 11 486
III.	Total datorii:	4 856 227	3 840 948	4 187 355	6 668 962	7 419 685	+ 750 723

Datoriile societății în valoare de 7 419 685 lei la finele anului 2024 *s-au majorat* cu 750 723 lei, comparativ cu *finele anului 2023 care constituie valoarea de 6 668 962 lei.*

Structura datoriilor:

1. **Datorii pe termen lung** constituie **0,00 lei** din totalul datoriilor;
2. **Datorii curente** constituie **7 419 685 lei**, inclusiv:
 - datorii comerciale – suma de **3 861 088 lei**;
 - datorii față de personal – suma de **1 961 970 lei**;
 - datorii privind asigurările sociale și medicale – suma de **455 821 lei**;
 - datorii față de buget – suma de **1 089 713 lei**;
 - datorii față de proprietari – suma de **33 104 lei**;
 - alte datorii curente – suma de **17 989 lei**;

Menționăm faptul că, la începutul anului 2024 valoarea contabilă a provizioanelor constituia **0,00 lei**, și la situația din 31 decembrie 2024 la fel, a constituit **0,00 lei**.

IV. Analiza activității economico-financiare a Societății

În urma desfășurării activității economico-financiare, pe *parcursul anului 2024*, **S.A. „Drumuri-Soroca”** a înregistrat venituri în mărime de **69 889 038 lei**. Comparativ, *rezultatele financiare* în raport cu perioada *anului 2023*, se înregistrează o micșorare a valorii acestora, cu **26 381 122 lei**.

Vânzările respective au generat un cost în valoare de **64 772 490 lei**, acestea corespunzător, micșorându-se cu **18 712 057 lei** comparativ cu perioada precedentă.

Cheltuieli administrative au constituit **4 231 956 lei**, majorându-se cu **404 301 lei** față de perioada respectivă a *anului 2023*.

Alte cheltuieli din activitatea operațională au constituit **729 325 lei**, majorându-se cu **220 152 lei** comparativ cu *anul 2023*.

V. Rezultatul din activitatea economico-financiară

Indicatorii activității economico-financiare a S.A. „Drumuri-Soroca”

Tab. 3

Nr. d/o	Indicatori	2020	2021	2022	2023	2024	Devierea
		(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	(lei)	+/- , (lei)
I.	Venitul din vânzări, total:	98 419 995	54 015 301	66 162 639	95 659 879	68 930 262	-26 729 617
II.	Costul vânzărilor	94 764 679	58 658 797	63 007 581	83 484 547	64 772 490	-18 712 057

III.	Profit brut (pierdere brută)	3 655 416	(4 643 496)	3 155 058	12 175 332	4 157 772	-8 017 560
	<i>Alte venituri din activitatea operațională</i>	35033	1 085	588 317	590 764	935 822	+345 058
	<i>Cheltuieli administrative</i>	2 782 731	2 755 157	2 708 393	3 827 655	4 231 956	+404 301
	<i>Alte cheltuieli</i>	35 622	15 296	325 715	509 173	729 325	+220 152
IV.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	872 096	(7 412 864)	709 267	8 429 268	132 313	-8 296 955
V.	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	0	4 550	0	19517	20 601	+ 1 084
VI.	Profit (pierdere) până la impozitare (pierdere)	872 096	(7 408 314)	709 267	8 448 785	152 914	-8 295 871
	<i>Cheltuieli privind impozitul pe venit</i>	409 086		195 638	887 018	0,0	-887 018
VII	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	463 010	(7 408 314)	513 629	7 561 767	152 914	-7 408 853

Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2024 a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate ca diferență între venituri și cheltuieli.

Pentru anul 2024, rezultatul financiar înregistrat de către **S.A. „Drumuri-Soroca”** în perioada de gestiune constituie profit net în mărime de **152 914 lei**.

Indicatorii principali ai stabilității financiare

Analizând datele indicatorilor capacității de plată și stabilității financiare a Societății, s-a constatat următoarele.

Indicatorii economico-financiari

Tab. 4

Nr. crt.	Indicatori	2023	2024
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	0,3	0,32
2.	Rata activelor circulante	0,70	0,68
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	0,14	0,14
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	0,20	0,21
5.	Rata stabilității financiare	0,86	0,83
6.	Rata datoriilor curente	1,0	1,0
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	0,14	0,17
8.	Rata solvabilității generale	7,17	6,06
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	0,08	6,03
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	1,16	1,20
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	0,16	0,20
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	0,86	0,83
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	13,76	10,45
14.	Fondul de rulment net	26 817 198	23 375 067
15.	Lichiditatea curentă	5,02	4,15
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	0,2	0,33
17.	Numărul de rotații ale activelor	2,24	1,49
18.	Numărul de rotații ale datoriilor curente	17,62	9,79
19.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	2,06	-0,32
20.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	0,2	0,39

Capitalul propriu
Structura capitalului propriu al S.A. „Drumuri-Soroca”

Tab. 5

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2023 (lei)	La situația din 31.12.2024 (lei)
1.	Capital social	33 610 840	33 610 840
2.	Prime de capital	0	0
3.	Capital de rezervă		756 177
	Rezerve statutare	209 699	209 699
	Alte rezerve	1 515 166	2 808 227
	Total rezerve	1 724 865	3 774 103
4.	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	(1 737 925)	166
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	7 561 767	152 914
	Total profit (pierdere)	5 830 784	153 397
5.	Rezerve din reevaluare	0	0
6.	Total capital propriu	41 166 489	37 538 340

La sfârșitul perioadei de gestiune, S.A. „Drumuri-Soroca” dispune de **capital propriu** în sumă totală de **37 538 340 lei**, care în comparație cu anul precedent, s-a micșorat cu **- 3 628 149 lei**.

Total rezerve, la situația din 31 decembrie 2024 se înregistrează valoarea de **3 774 103 lei**, fără modificări.

Conform SNC ”Capital propriu și datorii”, rezervele includ capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve. Rezervele se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei organului de conducere împuternicit al entității.

În baza *art. 44 al Legii privind societățile pe acțiuni*, societatea formează un capital de rezervă, al cărui mărime va fi stabilită de statut și va constitui nu mai puțin de 10% din capitalul social al societății.

Capitalul de rezervă se formează din defalcări anuale din profitul net până la atingerea mărimii prevăzute de statutul societății. Volumul defalcărilor se stabilește de adunarea generală a acționarilor și va constitui nu mai puțin de 5% din profitul net al societății.

De asemenea, *rezervele statutare* cuprind rezervele, mărimea, modul de formare și utilizare ale cărora este prevăzut de statutul întreprinderii. *Alte rezerve* reprezintă rezervele, ce sunt create prin *decizia Adunării generale a acționarilor*.

VI. Inventarierea

La finele anului 2024 a fost efectuată inventarierea anuală a tuturor activelor Societății de către Comisiile de inventariere care au fost instituite prin Ordinul nr. 68A din 19.11.2024. Inventarierea s-a desfășurat în conformitate cu Legea contabilității nr. 287/2019 și Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 60/2012. În procesul examinării materialelor (selectiv) prezentate de S.A. „Drumuri-Soroca” și ținând cont de cele constatate de către Comisiile de inventariere, conform procesului-verbal din 27.12.2024 cu privire la inventariere, nu au fost depistate divergențe, cu excepția înregistrărilor în sectorul Soroca (depozit UBA), unde s-a constatat lipsă a **300 tone nisip în valoare de 38 749,84 lei**.

De asemenea, comisia de inventariere la obiectul UBA în componența președintelui comisiei Platon Radu și membrilor comisiei Procopii Angela și Sărbu Ion au informat administrația entității, că din cauza că materialele inerte depozitate la UBA pe un teren în pantă și nu este posibilitate de redat stivurilor o formă geometrică, nu a fost posibilă aprecierea volumului geometric a materialelor inerte stivate pentru a stabili cantitatea agregatelor concasate din granit fr.0-4 mm, 4-8 mm, 8-16 mm.

VII. Remunerarea muncii

Remunerarea muncii angajaților Societății se efectuează în conformitate cu Codul muncii al Republicii Moldova, Legea salarizării nr. 847/2002, Hotărârea Guvernului nr. 743/2002 “Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”, Hotărârea Guvernului nr. 670/2022 privind stabilirea quantumului salariului minim pe țară, Contractul colectiv de muncă pentru anii 2021-2025, încheiat între administrația

întreprinderii și Comitetul Sindical al Societății. Numărul mediu scriptic al personalului S.A. „Drumuri-Soroca”, pe parcursul anului 2024 constituie 168 persoane, cu 21 (douăzeci și una) persoane mai puțin comparativ cu perioada anului 2023 (189 persoane). Salariul mediu lunar pe societate constituie 11 361 lei, majorându-se cu 2 114,97 lei comparativ cu perioada anului 2023 (9 246,03 lei).

VIII. Sponsorizări (donații) și alte cheltuieli

Pe parcursul anului 2024 nu se înregistrează astfel de cheltuieli

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

Pe parcursul anului 2023 nu se înregistrează astfel de cheltuieli

X. Control, audit și managementul riscurilor

În temeiul hotărârii Adunării generale anuale a acționarilor din 05.07.2024, pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale, a fost încheiat contractul pentru prestarea serviciilor de audit cu „*First Audit International*” LLC.

Compania de audit „*First Audit International*” LLC, în rezultatul exercitării auditului Situațiilor Financiare ale S.A. „*Drumuri-Soroca*”, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2024, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu, Situația Fluxurilor de Numerar aferente exercițiului încheiat la 31.12.2024, precum și un număr sumar al politicilor contabile semnificative și, alte informații explicative, a relatat următoarele: *în opinia sa, cu excepția efectelor posibile ale aspectelor menționate în secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve din raportul acestuia, Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, prezintă o imagine veridică și fidelă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și rezultatelor operațiunilor S.A. „Drumuri-Soroca”, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și cerințelor legislației în vigoare. Aspectele menționate de către auditor în secțiunea Baza pentru opinie:*

1) *Societatea nu a evaluat și înregistrat în evidența contabilă valoarea terenurilor aferente clădirilor și construcțiilor, primite în gestiune economică. Potrivit prevederilor p. 65 SNC „Capital propriu și datorii”, datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la alte entități (fondatori, organele administrației publice) în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor. În context și în corespundere cu Planul de conturi generale, Societatea urma să reflecte în evidența contabilă terenurile deținute în debitul contului 122 „Terenuri” și creditul contului 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiunea economică”.*

2) *Societatea nu a constituit provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare la achitarea indemnizațiilor pentru concediile ordinare (1 503 zile*

neutilizate, valoarea estimată -705,4 mii lei)) ale personalului la situația din 31.12.2024. Conform prevederilor pct. 82, 84 din SNC „Capital propriu și datori”, Societatea urma să constituie provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare la achitarea indemnizațiilor pentru concediile ordinare ale personalului și să prezinte indicatorii în situațiile financiare, ținând cont de efectul ajustărilor menționate.

3) Contrar prevederilor pct. 44 din SNC „Stocuri”, care reglementează evaluarea la data raportării a stocurilor la suma cea mai mică dintre valoarea contabilă (determinată în baza metodei de evaluare curentă și valoarea realizabilă netă), Societatea a prezentat valoarea stocurilor în Situațiile Financiare la valoarea contabilă, fără a fi testată valoarea realizabilă netă a Stocurilor. În acest sens, potrivit testelor efectuate de entitatea de audit în cadrul misiunii de audit au identificat stocuri, care nu au înregistrat mișcări pe parcursul ultimelor două perioade de gestiune, în valoare de 946,6 mii lei și, prezintă indici de depreciere.

4) Societatea, înregistrează creanțe ale debitorilor aflați în procedură de insolvență, în proces de lichidare sau în incapacitate de plată, în valoare de 326,8 mii lei. Aceste creanțe prezintă indici clari de depreciere și risc sporit de recuperare și, pentru care Societatea nu a recunoscut ajustări de valoare prin crearea și înregistrarea „Corecțiilor (provizioanelor) privind creanțele compromise”. Impactul ajustărilor asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru „Corecții (provizioanelor) privind creanțele compromise” și „Rezultatul financiar al perioadei de gestiune”, care ar fi rezultat din reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor constituie suma de 326,8 mii lei.

Pe parcursul perioadei de gestiune, la fața locului nu au fost efectuate controale ale organelor de specialitate.

XI. Defalcări în buget

Defalcări în buget	Anul precedent (2023)	Anul curent (2024)	Devieri (+ -), %	
1. Bugetul național, local	7 915,4	7 830,8	-84,6	98,9
TVA	6 021,9	4 583,4	-1 438,5	76,1
Impozit pe venit pentru persoane juridice	135,3	939 8	+804,5	694,6
Alte impozite	1 758,2	2 307,6	+549,4	131,2
2.Fondul social/medical	7 041,9	7 935,2	+893,3	112,7
3. Defalcări	-	3 756,6	+3 756,6	-
Total	14 957,3	19 522,6	+4 565,3	130,5

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În rezultatul analizei activității economico-financiare, Comisia de cenzori constată, că S.A. „Drumuri-Soroca” este o entitate comercială, independentă din punct de vedere juridic și organizațional.

Opinia Comisiei de cenzori: situațiile financiare pentru anul 2024 au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017,

Standardele Naționale de Contabilitate, Politicile contabile, Planul general de conturi contabile, alte acte normative din domeniu și prezintă sub toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31.12.2024. Acest fapt este confirmat și în Raportul auditorului, întocmit de către entitatea de audit „First Audit International” LLC.

Prin urmare, Comisia de cenzori recomandă organului executiv, continuarea întreprinderii măsurilor ce țin de îmbunătățirea desfășurării activității, de optimizarea cheltuielilor societății cu obținerea profitului și, propune aprobarea situațiilor financiare pentru anul 2024 în cadrul Adunării generale ordinare anuală a acționarilor.

Suplimentar, Comisia de cenzori recomandă organului executiv, implementarea și menținerea procedurilor de management financiar și control intern, orientat spre desfășurarea eficientă a activității economice, ținând cont de prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Reieșind din cele expuse în raport, Comisia de Cenzori recomandă următoarele:

- *respectarea strictă a legislației în vigoare, a cerințelor reglementate în Politici contabilitate a entității;*
- *conlucrarea sistematică cu compania de audit și cu comisia de cenzori, în vederea neadmiterii abaterilor de la prevederile actelor normative;*
- *implementarea și menținerea procedurilor de management financiar public intern (Legea 229/2010), orientat spre desfășurarea eficientă a activității economice;*
- *aplicarea principiului continuității activității, astfel încât să mențină modul normal de funcționare a societății;*
- *efectuarea analizei și evaluării a riscurilor financiare pentru a fi întreprinse unele măsuri în scopul reducerii riscurilor și menținerea stabilității financiare;*
- *controlul strict al activității ce ține de încasarea creanțelor și achitarea datoriilor ale Societății;*
- *îmbunătățirea disciplinei privind decontările și plățile;*
- *eficientizarea procesului tehnologic și,*
- *continuarea orientării spre întreprinderea măsurilor și acțiunilor menite să asigure obținerea profitului aferent activității.*

Comisia de cenzori: Tatiana Grigoreanu

Larisa Sorocovici

Slova Nadejda