



AUDIT DATA

YOUR FINANCIAL SECURITY

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689 | mun.Chișinău, str.Ciuflea 1A, of. 96 | www.audit-data.md

cod fiscal 1008600016392

IBANMD27PR002224191955001498

cod TVA 0606977

PRCBMD22

e-mail: auditdata.moldova@gmail.com

BC«ProCredit Bank»SA, Chișinău, Moldova

Nr. EAZ000075404 din 07.07.2025

mun. Chișinău

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

cu privire la auditul situațiilor financiare
pentru perioada încheiată la 31 decembrie 2024

Întocmit pentru:
„DRUMURI CĂUȘENI” S.A.

Certificatul de calificare al auditorului:

Seria AG nr.000241 eliberat în baza deciziei nr.10 a Comisiei de certificare din 19.12.2007

Chișinău 2025

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am efectuat auditul situațiilor financiare ale S.A. "DRUMURI CĂUȘENI", (în continuare Societate), pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2024, care includ: Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar, pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și notele explicative la situațiile financiare, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve” din raportul nostru, situațiile financiare, în ansamblul lor, prezintă, din toate punctele de vedere semnificative, o imagine fidelă a poziției financiare a Societate, a performanței sale financiare și a fluxurilor sale de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Acestea sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova și modificările lor ulterioare (denumite în continuare „SNC”).

Baza opiniei cu rezerve

1. Pe parcursul perioadei auditate, Societatea a încheiat contracte de achiziție a bunurilor și serviciilor necesare executării lucrărilor publice, finanțate din bugetul de stat și contractate cu autorități contractante precum Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” (actualmente reorganizată în S.A. Administrația Națională a Drumurilor), administrații publice locale și consilii raionale.

Cu toate acestea, unele dintre aceste contracte nu respectă în totalitate cerințele Legii nr. 131 din 03.07.2015 privind achizițiile publice, cu modificările ulterioare. De asemenea, am identificat contracte încheiate fără indicarea expresă a valorii totale a achizițiilor, fapt ce contravine prevederilor Codului Civil al Republicii Moldova nr. 1107/2002 și afectează transparența și trasabilitatea procesului de achiziție. Aceste deficiențe pot influența determinarea corectă a costurilor lucrărilor reflectate în situațiile financiare individuale.

2. Societatea este parte într-un litigiu cu SRL „Avante” (dosar nr. 2c-30/2022), care vizează încasarea unor penalități contractuale și cheltuieli de judecată în sumă cumulată de aproximativ 292 mii lei.

Deși datoria principală, în valoare de 768 820 lei, a fost achitată, la data de 31 decembrie 2024, Societatea nu a înregistrat în evidența contabilă și în situațiile financiare individuale sumele aferente penalităților și cheltuielilor de judecată,

rezultate din cererea de chemare în judecată. Această omisiune poate afecta prezentarea fidelă a obligațiilor Societății.

3. Societatea este, de asemenea, implicată într-un litigiu cu SRL „Tiera Grup” (dosar nr. 2c-27/2022), care solicită încasarea unor penalități în sumă de circa 1,5 milioane lei, alături de alte costuri aferente.

Deși datoria de bază a fost achitată integral, iar ulterior au fost efectuate plăți suplimentare, inclusiv o plată de 800 000 lei în martie 2024, Societatea nu a recunoscut în evidența contabilă și în situațiile financiare individuale obligațiile potențiale restante (penalități, taxe de stat și cheltuieli judiciare), până la finalizarea definitivă a litigiului.

În prezent, cauza se află în examinare la Curtea de Apel, iar incertitudinea privind rezultatul procesului implică un risc semnificativ de pierderi financiare care nu sunt reflectate în situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2024.

Deoarece valoarea litigiilor nu sunt reflectate în situațiile financiare pentru anul 2024, ca datorii în litigiu, nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul procesului de achitare a acestor datorii, deoarece finalitatea acestui litigiu, precum și achitarea acestor datorii prezintă un grad înalt de incertidini și pierderi financiare.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standarde Internaționale de Audit (ISA-uri), Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017 și modificările sale ulterioare. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt detaliate în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru.

În exercitarea acestui audit, am respectat principiile de independență stabilite de Codul Etic Internațional al Profesioniștilor Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența), emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA), coroborat cu cerințele etice aplicabile auditului situațiilor financiare în Republica Moldova. De asemenea, ne-am îndeplinit toate celelalte responsabilități etice în conformitate cu cerințele menționate și Codul IESBA.

Considerăm că dovezile de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sprijini opinia noastră cu rezerve.

Aspectele cheie ale auditului

În cadrul auditului situațiilor financiare pentru perioada încheiată la data de 31 decembrie 2024, am identificat anumite aspecte care, în urma raționamentului nostru profesional, au avut un impact semnificativ asupra procedurilor efectuate și asupra formării opiniei noastre cu privire la situațiile financiare ale Entității. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului efectuat asupra situațiilor financiare

în ansamblul lor și nu constituie opinii separate asupra acestora. În plus față de observațiile menționate în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve”, considerăm că următoarele aspecte trebuie comunicate în raportul nostru, având un impact semnificativ asupra auditului:

Conform prevederilor punctului 7 din Standardul Național de Contabilitate (SNC) „Deprecierea activelor”, entitatea trebuie să determine, la fiecare dată de raportare, existența unor indicatori ai deprecierei activelor sau grupurilor de active. În conformitate cu prevederile punctului 12 din același standard, indiferent de existența sau nu a unui astfel de indicator, Societate este obligată să efectueze anual testarea activelor pentru depreciere. Cu toate acestea, am constatat că, în anul 2024, Societate nu a realizat testarea pentru deprecierea activelor.

Având în vedere acest aspect, recomandăm ca Societatea să implementeze modificări adecvate în procedurile sale interne, mai ales în ceea ce privește desfășurarea inventarierii anuale, pentru a include procedura de testare a deprecierei activelor, conform cerințelor standardelor contabile aplicabile.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la aceste aspecte.

Alte aspecte

Situațiile financiare individuale ale S.A. “DRUMURI CĂUȘENI” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 au fost supuse auditului de către un auditor extern, care a emis o opinie cu rezerve asupra acestora, la data de 23 mai 2024.

Alte informații

Alte informații cuprind Raportul conducerii, dar nu includ situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea Societății este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații, menționate mai sus, și facând acest lucru, să apreciem dacă acele alte informații sunt în mod semnificativ în neconcordanță cu situațiile financiare individuale sau cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate într-un mod semnificativ.

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor SIA, noi am citit Raportul conducerii și raportăm următoarele:

în Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate,

Raportul conducerii, identificat mai sus, include, în toate aspectele semnificative informațiile prevăzute în la art. 23 al Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2027,

în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre, dobândite pe parcursul misiunii de audit a situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024, cu privire la Societate și mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ în comparație cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale ale Societății.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare individuale

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea corectă a situațiilor financiare individuale, în conformitate cu reglementările aplicabile menționate anterior, precum și pentru implementarea unui control intern adecvat, care să asigure că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare.

În procesul de întocmire a situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea. Aceasta trebuie să prezinte, dacă este cazul, orice aspecte relevante legate de continuitatea activității și să aplice principiul continuității, cu excepția cazului în care există intenția de a lichida Societatea, de a înceta activitățile acesteia, sau când nu există alternative realiste în afară de aceste opțiuni.

Persoanele responsabile de guvernare sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

Scopul auditului nostru este de a obține o asigurare rezonabilă că situațiile financiare ale Societății sunt prezentate corect, fără denaturări semnificative cauzate de fraudă sau eroare, și de a emite un raport care include opinia noastră asupra acestora.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de încredere, însă nu poate garanta că un audit va identifica întotdeauna o denaturare semnificativă, chiar dacă aceasta există. Denaturările sunt considerate semnificative dacă, individual sau cumulativ, pot influența deciziile economice ale utilizatorilor situațiilor financiare.

În cadrul auditului, ne exercităm raționamentul profesional și menținem un scepticism profesional constant. În acest context, realizăm următoarele proceduri:

- Identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, și aplicarea procedurilor de audit corespunzătoare pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai mare decât cel al erorilor, având în vedere că fraudă poate implica complicitate, omisiuni intenționate, sau manipularea controlului intern.
- Obținerea unei înțelegeri a controlului intern relevant pentru audit, cu scopul de a stabili proceduri de audit adecvate, dar fără a exprima o opinie cu privire la eficiența acestuia.
- Evaluarea politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații realizate de conducere.
- Emiterea unei concluzii asupra continuității activității: Evaluăm dacă există incertitudini semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea și, dacă este cazul, atragem atenția asupra acestora în raportul nostru.
- Evaluarea prezentării și structurii situațiilor financiare: Verificăm măsura în care situațiile financiare reflectă corect tranzacțiile și evenimentele respective.

În cadrul auditului, comunicăm persoanelor responsabile cu governanța detalii legate de aria și planificarea auditului, precum și orice constatări semnificative, inclusiv deficiențe importante în controlul intern identificate pe parcurs.

De asemenea, furnizăm o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și detaliem orice relații sau aspecte care ar putea afecta această independență, precum și măsurile de protecție luate, acolo unde este cazul.

În final, identificăm și comunicăm aspectele-cheie de audit, care sunt cele mai importante pentru situațiile financiare curente, cu excepția cazului în care reglementările sau circumstanțele rare ne impun să nu le prezentăm în raportul auditorului.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 24 din Hotărârea de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, în scopul realizării obiectivelor suplimentare ale fondatorului, Societatea auditată a întocmit pentru anul 2024 informații comparative privind analiza activității economico-financiare, utilizând indicatori economico-financiar calculați conform formulelor stabilite în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată. De asemenea, s-au detaliat impactul acestor indicatori asupra activității Societății și factorii care au influențat modificarea acestora.

În urma verificării efectuate asupra indicatorilor economico-financiari calculați, confirmăm corectitudinea determinării acestora, cu excepția efectelor ce vizează indicatorii menționați în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve” din raportul nostru. Astfel, validăm informațiile privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, iar această informație este anexată la raportul nostru de audit.

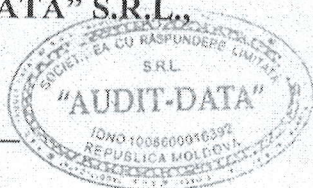
Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Calancea Ion, auditor certificat*.

În numele:

Societății de audit "Audit-DATA" S.R.L.,

Manager-auditor

Calancea Ion *U. Caluf*



Auditor certificat pentru auditul general.

Certificatul de calificare al auditorului, seria. AG nr.000241 din 19.12.2007.

Adresa societății de audit: MD-2024, mun.Chișinău, str. Ciuflea 1A, of.96.

Înregistrată în Registrului public al auditorilor, pe site-ul oficial al Consiliului de Supraveghere Publică a Auditului cu nr. 1902003.

Data emiterii Raportului auditorului: 07 iulie 2025.