



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 28.05.2026

mun. Chișinău

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

**cu privire la auditul situațiilor financiare individuale pentru
exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025**

**Către acționarii, conducerea și persoanele însărcinate cu
guvernarea ale S.A. „Drumuri-Căușeni”**

Certificatul de calificare al auditorului:

Seria AG nr.000281 eliberat la 27.06.2011, în baza deciziei Comisiei de certificare din 25.11.2004, nr. de înregistrare 1106047

Chișinău 2026

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare individuale ale S.A. „Drumuri-Căușeni” („Societatea”), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2025, 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 posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea «Baza opiniei cu rezerve», situațiile financiare individuale anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a S.A. «Drumuri-Căușeni» la data de 31 decembrie 2025, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova.

Baza opiniei cu rezerve

1. Limitări privind documentarea și conformitatea procedurilor de achiziție

În cursul auditului situațiilor financiare individuale ale S.A. „Drumuri-Căușeni” pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, am examinat, prin sondaj, documentele aferente unor achiziții de bunuri, lucrări și servicii utilizate în activitatea Societății.

Pentru unele achiziții examinate, documentele prezentate nu au fost suficiente pentru a ne permite verificarea completă a modului de planificare, justificare a valorii estimate, selectare a procedurii aplicate, asigurare a transparenței și concurenței, evaluare a ofertelor, atribuire, contractare, recepție și înregistrare contabilă, în raport cu cerințele cadrului legal, contractual și intern aplicabil. De asemenea, în anumite documente examinate au fost identificate neconcordanțe privind procedura aplicată și temeiurile acesteia.

În consecință, nu am putut obține suficiente probe de audit adecvate pentru a confirma că achizițiile testate au fost inițiate, evaluate, atribuite, contractate, recepționate și documentate cu respectarea cadrului aplicabil și că valorile aferente bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate au fost recunoscute, evaluate și prezentate corect în situațiile financiare individuale.

Nu am putut determina dacă ar fi fost necesare ajustări ale imobilizărilor corporale, stocurilor, costului vânzărilor, cheltuielilor, datoriilor comerciale, TVA sau altor elemente aferente situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025, în legătură cu achizițiile testate.

Considerăm că posibilele efecte ale acestui aspect asupra situațiilor financiare individuale sunt semnificative, dar nu generalizate. Prin urmare, opinia noastră este exprimată cu rezerve.

2. Litigii comerciale și prezentarea obligațiilor potențiale

Societatea este parte în litigii comerciale relevante, inclusiv cu S.R.L. „Avante” și S.R.L. „Tiera Grup”, aferente unor pretenții privind datorii comerciale, penalități contractuale, taxe de stat și cheltuieli de judecată.

În cazul litigiului cu S.R.L. „Avante” — dosar nr. 2c-30/2022 / dosar portal nr. 2-22089083-18-2c-23062022 — conform confirmării juridice prezentate auditorului, datoria principală este indicată ca achitată integral, iar litigiul vizează, în principal, penalitatea contractuală solicitată în sumă de 261.176 lei și eventualele cheltuieli judiciare aferente. Societatea a solicitat respingerea acțiunii, motivând că datoria de bază a fost achitată, iar penalitatea solicitată nu este datorată. Până la data raportului auditorului, nu ne-a fost prezentată o hotărâre judecătorească definitivă privind soluționarea acestui litigiu. Prin urmare, există o incertitudine privind rezultatul litigiului și efectul financiar aferent penalităților și eventualelor cheltuieli judiciare.

În cazul litigiului cu S.R.L. „Tiera Grup” — dosar nr. 2c-27/2022 / dosar portal nr. 2-22077008-18-2c-01062022 — conform confirmării juridice prezentate auditorului, datoria de bază este indicată ca achitată, iar Societatea a contestat sumele pretinse. Totodată, documentele analizate indică existența unui alt dosar cu S.R.L. „Tiera Grup”, dosar nr. 2c-9/25 / 2-25017578-18-2c-11022025, în care, prin hotărârea Judecătoriei Căușeni, sediul Anenii Noi, din 23 aprilie 2025, cererea reclamantului a fost admisă integral, fiind dispusă încasarea de la S.A. „Drumuri-Căușeni” a sumei totale de 162.107,11 lei, inclusiv datorie, penalitate contractuală, taxă de stat, taxă de timbru și cheltuieli de asistență juridică. Hotărârea era susceptibilă de atac în ordine de apel.

Deși conducerea și reprezentantul juridic au prezentat confirmări privind litigiile, pretențiile și obligațiile contingente, Societatea nu a prezentat auditorului o analiză contabilă documentată suficientă privind tratamentul aplicat acestor litigii în situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2025, respectiv dacă sumele aferente penalităților, taxelor de stat și cheltuielilor judiciare trebuiau recunoscute ca datorii/provizioane sau prezentate ca datorii contingente în notele explicative.

Prin urmare, nu am putut determina dacă, la data de 31 decembrie 2025, erau necesare ajustări suplimentare privind recunoașterea unor datorii, provizioane, cheltuieli sau prezentări suplimentare aferente litigiilor și altor obligații potențiale. Posibilele efecte ale acestui aspect asupra situațiilor financiare individuale sunt semnificative, dar nu generalizate. Prin urmare, opinia noastră este exprimată cu rezerve.

3. Lipsa unei analize documentate privind deprecierea activelor

La data de 31 decembrie 2025, Societatea deține active semnificative, inclusiv imobilizări corporale, stocuri și creanțe curente, a căror valoare contabilă poate fi afectată de existența unor indicatori de depreciere sau de incertitudini privind recuperabilitatea acestora.

Conform cadrului de raportare financiară aplicabil, conducerea are responsabilitatea de a evalua, la fiecare dată de raportare, existența indicatorilor de depreciere a activelor și, atunci când este cazul, de a estima valoarea recuperabilă a acestora, precum și de a recunoaște ajustările necesare pentru depreciere.

În cadrul auditului, am constatat că Societatea nu a prezentat o analiză documentată privind testarea deprecierei activelor la data de 31 decembrie 2025, inclusiv pentru imobilizările corporale, stocurile și creanțele înregistrate în situațiile financiare individuale. De asemenea, nu ne-au fost prezentate suficiente probe de audit adecvate care să confirme că valoarea contabilă a acestor active este recuperabilă integral.

În consecință, nu am putut determina dacă erau necesare ajustări privind deprecierea activelor, diminuarea valorii creanțelor, ajustarea valorii stocurilor sau prezentări suplimentare în notele la situațiile financiare individuale. Posibilele efecte ale acestui aspect asupra situațiilor financiare individuale sunt semnificative, dar nu generalizate. Prin urmare, opinia noastră este exprimată cu rezerve.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, Legea nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare și reglementările aplicabile în Republica Moldova. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale” din prezentul raport.

Suntem independenți față de Societate în conformitate cu cerințele Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili, inclusiv Standardele Internaționale privind Independența, și cu cerințele etice aplicabile auditului situațiilor financiare în Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre cu rezerve.

Alte informații

Alte informații cuprind Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare individuale și raportul nostru de audit asupra acestora. Conducerea Societății este responsabilă pentru celelalte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă celelalte informații și nu exprimăm nicio formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale, responsabilitatea noastră este de a citi celelalte informații și, în acest sens, de a aprecia dacă acestea sunt în mod semnificativ neconcordanțe cu situațiile financiare individuale sau cu cunoștințele obținute de noi în cursul auditului ori dacă par a fi denaturate semnificativ.

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform Standardelor Internaționale de Audit, am citit Raportul administratorului și raportăm următoarele:

Cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve”, nu am identificat neconcordanțe semnificative între informațiile prezentate în Raportul administratorului și informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite pe parcursul misiunii de audit, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea „Baza opiniei cu rezerve”, nu am identificat informații incluse în Raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru situațiile financiare individuale

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017 și Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova, precum și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare individuale care să nu conțină denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, după caz, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze activitatea, fie nu are nicio altă alternativă realistă decât să procedeze astfel.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare individuale

Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la faptul că situațiile financiare individuale, în ansamblul lor, nu conțin 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 constituie o garanție că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă, individual sau cumulat, ar putea fi de așteptat în mod rezonabil să influențeze deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor situații financiare individuale.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare individuale, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la aceste riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel al uneia cauzate de eroare, deoarece fraudă poate implica înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false sau eludarea controlului intern;
- obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, în scopul proiectării procedurilor de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății;
- evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente efectuate de conducere;
- formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza principiului continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. Dacă ajungem la concluzia că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare individuale sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimentele sau condițiile viitoare pot determina Societatea să nu își mai poată continua activitatea;
- evaluăm prezentarea generală, structura și conținutul situațiilor financiare individuale, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care situațiile financiare individuale reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor însărcinate cu guvernarea, printre alte aspecte, aria și planificarea auditului, precum și constatările semnificative ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern identificate pe parcursul auditului.

Raport cu privire la alte cerințe legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, cu modificările ulterioare, raportul auditorului trebuie să conțină, suplimentar, informații privind verificarea indicatorilor economico-financiari, precum și constatări, concluzii și recomandări cu privire la aspectele semnificative ale activității entității.

Prezenta secțiune este întocmită ca secțiune distinctă a raportului auditorului și nu constituie o opinie separată asupra aspectelor prezentate mai jos.

Verificarea informației comparative privind indicatorii economico-financiari

În conformitate cu prevederile pct. 24 și pct. 25 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, cu modificările ulterioare, Societatea a întocmit pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare și performanței financiare, utilizând indicatorii economico-financiari calculați conform formulelor stabilite în anexa la Regulamentul menționat.

Responsabilitatea pentru întocmirea, calcularea și prezentarea informației privind analiza indicatorilor economico-financiari revine conducerii Societății.

Responsabilitatea noastră constă în verificarea corectitudinii determinării indicatorilor economico-financiari, în baza situațiilor financiare individuale, a registrelor contabile și a documentelor prezentate în cadrul auditului.

În urma procedurilor efectuate, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea «Baza opiniei cu rezerve» din prezentul raport, indicatorii economico-financiari au fost determinați, sub toate aspectele semnificative, pe baza informațiilor reflectate în situațiile financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025.

Efectele și posibilele efecte ale aspectelor care au stat la baza opiniei cu rezerve pot influența anumiți indicatori economico-financiari, în special indicatorii privind rentabilitatea, datoriile, lichiditatea, solvabilitatea, recuperabilitatea creanțelor și capacitatea de acoperire a datoriilor cu numerar.

Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea a fost întocmită de Societate pe blancheta cu antet a acesteia, semnată de conducătorul Societății și contrasemnată/validată de auditor, potrivit cerințelor Regulamentului aplicabil, și se prezintă în copie persoanelor responsabile cu guvernanta.

Constatări, concluzii și recomandări privind aspectele semnificative ale activității Societății

În conformitate cu prevederile pct. 23¹ din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, cu modificările ulterioare, raportul auditorului conține constatări, concluzii și recomandări cu privire la aspectele semnificative ale activității entității.

Prezenta secțiune este întocmită ca parte distinctă a raportului auditorului și nu constituie o opinie separată asupra aspectelor prezentate mai jos.

În baza procedurilor efectuate, a informațiilor analizate și a raționamentului nostru profesional, am identificat următoarele aspecte semnificative ale activității Societății:

1. Controlul intern asupra contractelor, achizițiilor și costurilor

Constatare: Pentru unele contracte și achiziții testate, documentarea prezentată nu asigură trasabilitatea completă a tranzacțiilor și justificarea integrală a costurilor aferente bunurilor, lucrărilor și serviciilor achiziționate.

Concluzie: Acest aspect poate afecta transparența și auditabilitatea procesului de achiziții, precum și verificarea costurilor și cheltuielilor reflectate în situațiile financiare individuale.

Recomandare: Recomandăm consolidarea procedurilor interne privind inițierea, aprobarea, contractarea, executarea și arhivarea achizițiilor, inclusiv documentarea ofertelor, justificarea selectării furnizorilor, indicarea valorii contractelor și păstrarea documentelor de recepție/executare.

2. Estimări contabile, litigii, obligații potențiale și deprecierea activelor

Constatare: În cadrul auditului au fost identificate limitări privind documentarea unor estimări contabile semnificative, inclusiv cele aferente litigiilor, obligațiilor potențiale și deprecierei activelor.

Concluzie: Lipsa unei documentări complete poate limita evaluarea riscurilor privind obligațiile potențiale, recuperabilitatea activelor și necesitatea recunoașterii unor ajustări sau prezentări suplimentare în situațiile financiare individuale.

Recomandare: Recomandăm implementarea unei proceduri anuale formale privind evaluarea litigiilor, obținerea confirmărilor juridice, analiza creanțelor, testarea deprecierei activelor și documentarea deciziilor privind recunoașterea provizioanelor, datoriilor, ajustărilor pentru depreciere sau prezentărilor suplimentare în notele la situațiile financiare.

3. Monitorizarea creanțelor, datoriilor și fluxurilor de numerar

Constatare: Indicatorii economico-financiari calculați pentru anul 2025 indică menținerea unei poziții financiare pozitive, însă evidențiază necesitatea monitorizării continue a creanțelor, rentabilității, datoriilor și fluxurilor de numerar.

Concluzie: Indicatorii analizați nu indică, prin ei înșiși, existența unei incertitudini semnificative privind continuitatea activității, însă evoluția acestora necesită supraveghere permanentă din partea conducerii.

Recomandare: Recomandăm utilizarea indicatorilor economico-financiari ca instrument permanent de analiză și monitorizare a performanței, lichidității, rentabilității, gradului de îndatorare și capacității de continuare a activității.

Concluzie privind alte cerințe legale și de reglementare

Pe baza procedurilor efectuate și a informațiilor analizate, considerăm că aspectele semnificative ale activității Societății au fost evaluate și comunicate în prezenta secțiune, conform cerințelor aplicabile ale Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, cu modificările ulterioare.

Prezenta secțiune nu modifică opinia noastră exprimată asupra situațiilor financiare individuale, opinie care rămâne o opinie cu rezerve, conform secțiunilor „Opinie cu rezerve” și „Baza opiniei cu rezerve” din prezentul raport.

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

În numele:

Societății de audit „Audit-DATA” S.R.L.

Auditor Crucescu Ala

Auditor certificat pentru auditul general

Digitally signed by Crucescu Ala

Date: 2026.05.28 12:59:17 EEST

Reason: MoldSign Signature

Location: Moldova

MOLDOVA EUROPEANĂ



Certificat de calificare seria AG nr.000281, eliberat la 27.06.2011, în baza deciziei Comisiei de certificare din 25.11.2004, nr. de înregistrare 1106047.

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

Înregistrată în Registrul public al entităților de audit, ținut de I.P. Consiliul de Supraveghere Publică a Auditului, cu nr. 1902003.

Data emiterii Raportului auditorului: 28 mai 2026