



AUDIT DATA

YOUR FINANCIAL SECURITY

SOCIETATE DE AUDIT / АУДИТОРСКОЕ ОБЩЕСТВО

Tel.: 069 184328, 079 523689 | mun. Chișinău, str. Pietrăriei, 19A, of. 3 | www.audit-data.md
cod fiscal 1008600016392 IBANMD27PR002224191955001498
cod TVA 0606977 PRCBMD22
e-mail: auditdata.moldova@gmail.com BC«ProCreditBank» SA, Chișinău, Moldova
Nr. AAB 0833887 din 17.05.2023 mun. Chișinău

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT privind rezultatele auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la situația din 31.12.2022 a "DRUMURI CĂUȘENI" S.A.

Către conducerea societății pe acțiuni "DRUMURI CĂUȘENI" S.A.
Persoanelor însărcinate cu guvernarea
Consiliului de Administrație

- Certificatul de calificare a auditorului seria AG nr.000281 eliberat în baza deciziei Comisiei de Certificare din 25 noiembrie 2004

Chișinău 2023

Raportul auditorului independent către conducerea S.A. "DRUMURI CĂUȘENI"

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat S.A. "DRUMURI CĂUȘENI", (în continuare **Societate**), pentru perioada 31 decembrie 2022, care cuprind: *Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxurilor de numerar*, pentru exercițiul încheiat la 31.12.2022, notele explicative la situațiile financiare individuale, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve*, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor Societății, precum performanța sa și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022, întocmite în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr. 118/2013, cu modificările ulterioare (în continuare SNC).

Baza pentru opinia cu rezerve

1. Atragem atenția la faptul că Societatea, în perioada de gestiune a încheiat contracte de subantrepriză, privind lucrările de întreținere și reparație a drumurilor publice, precum și contracte de vânzare-cumpărare a bunurilor materiale și serviciilor, necesare pentru procesul de executare a lucrărilor cu finanțare din Bugetul public contractate cu I.S."Administrația de Stat a Drumurilor", Primăriei și Administrației raionale (autoritate contractantă), fără respectarea integrală a prevederilor Legii nr. 131 din 03.07.2015 "privind achizițiile publice", cu modificările ulterioare, ceea ce influențează în aspecte semnificative costul lucrărilor executate, reflectate în Situațiile financiare individuale ale Societății.

Auditorul a stabilit faptul, ca la entitate neregulamentar se încheie contracte cu unii furnizori, fără indicarea sumei totale de achiziție a bunurilor materiale, ceea ce contravine prevederilor Codului Civil al RM, nr. 1107 din 06.06.2002, care nu sunt transparente în monitorizarea achizițiilor efectuate, strict necesare, pentru îndeplinirea indicilor Planului financiar, aprobat de Fondator și Consiliul de administrare, în evitarea formării stocurilor de bunuri materiale pentru utilizare după destinație, conform termenilor contractuali de executare a lucrărilor.

2. a) Entitatea este implicată în litigiu cu agentul economic "TIERA GRUP" SRL, în baza dosarului 2c-27/2022 din data de 01 iulie 2022, cu privire la încasarea datoriei în marime

Raportul auditorului independent către conducerea S.A. "DRUMURI CĂUȘENI"

de 1 235 748,80 lei, penalizați în marime de 1 534 968,11 lei, cheltuielilor de asistență juridică în mărime de 20 000,00 lei, a taxei de stat și a tuturor cheltuielilor de judecată ce vor fi suportate pe marginea examinării litigiului. După data depunerii cererii de chemare în judecată, în perioada 21.06.2022 – 04.10.2022, SA DRUMURI CĂUȘENI a achitat suma datoriei în valoare de 1 235 748,8 lei. Însă, în baza Cererii de concretizare a cererii de chemare în judecată, depusă pe data de 10.10.2022 de către reclamantul "TIERA GRUP" SRL, achitarea sumei de 1 235 748,80 lei a fost racordată la stingerea parțială a penalizațiilor în marime de 1 534 968,11 lei, respectiv, conform cererii depuse de reclamant, datoria restantă a SA DRUMURI CAUSENI față de SRL TIERA GRUP, constituie suma de 299 219,97, compusă din suma penalizației (1 534 968,11 lei penalitatea solicitată potrivit cererii de chemare în judecată – 1 235 748,80, sumele transferate către pârît până la data de 04.10.2022 = 299 219,97 lei, ce constituie penalitatea restantă), 1 235 748,8 lei, ce constituie datoria contractuală, 20 000,00 lei ce constituie cheltuielile de asistență juridică și 50 000,00 lei, ce constituie taxa de stat achitată de reclamant, în total suma de 1 604 968,77 lei. În evidența contabilă a SA „Drumuri Căușeni”, la situația din 31.12.2022, precum și în situațiile financiare individuale ale Societății, la această dată, nu a fost calculată suma penalizațiilor și a cheltuielilor de judecată, calculate în baza cererilor de chemare în judecată. Astfel, la situația din 31.12.2022, SA „Drumuri Căușeni” nu înregistrează datorie față „Tiera Grup” SRL, la această dată.

b) SA „Drumuri Căușeni” mai este implicată în litigiu cu agentul economic „Avante” SRL, în baza dosarului nr. 2c-30/2022, din data de 10 august 2022, cu privire la încasarea datoriei de bază în sumă de 768 820,00 lei, a penalizației în sumă de 261 176,67 lei, a cheltuielilor de judecată cu titlu de taxă de stat în mărime de 23 064,60 lei și a cheltuielilor de asistență juridică în mărime de 8000 lei. După data depunerii cererii de chemare în judecată, SA DRUMURI CĂUȘENI a achitat suma datoriei de bază în valoare de 768 820,00 lei. În evidența contabilă a SA „Drumuri Căușeni”, la situația din 31.12.2022, precum și în situațiile financiare individuale ale Societății, la această dată, nu a fost calculată suma penalizațiilor și a cheltuielilor de judecată, calculate în baza cererilor de chemare în judecată. Astfel, la situația din 31.12.2022, SA „Drumuri Căușeni” nu înregistrează datorie față „Avante” SRL, la această dată.

Deoarece valoarea litigiilor nu sunt reflectate în situațiile financiare pentru anul 2022, ca datorii în litigiu, și 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 incertitudini și pierderi financiare.

Menționăm că la data raportării, contrar prevederilor pct. 81 și 82 al SNC „Capital propriu și datorii”, Întreprinderea nu a constituit provizioane pentru acoperirea cheltuielilor eventuale privind plata acestor datorii pretinse. Rezultatul din reflectarea ajustărilor de valoare a datoriilor pretinse au un impact asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru „Provizioane curente”, „Cheltuieli din activitatea operațională” și „Profitul net al perioadei de gestiune”.

Raportul auditorului independent către conducerea S.A. „DRUMURI CĂUȘENI”

Am realizat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA), emise de IFAC în anul 2018, recepționate de Ministerul Finanțelor la 01.09.2020 și Legii nr. 271/2017 privind auditul situațiilor financiare. Responsabilitățile noastre sunt expuse în capitolul *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale* din prezentul Raport. Suntem independenți față de entitatea audiată conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA), emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili în anul 2018, recepționat de Ministerul Finanțelor la 03.02.2020 și cerințelor de etică profesională conform Legii 271/2017, care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova. Ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională în conformitate cu Codului IESBA și cerințelor de etică a Legii 271/2017. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază a opinia cu rezerve.

Apectele cheie ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare individuale în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus față de aspectul descris în secțiunea *"Baza pentru opinie cu rezerve"*, am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit, care trebuie comunicate în raportul nostru.

În conformitate cu prevederile pct.7 SNC "Deprecierea activelor", Întreprinderea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indicii ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Conform p.12 din SNC "Deprecierea activelor", indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Societatea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor. Reieșind din cele expuse, Societatea audiată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerație procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

Alte aspecte

Cu excepția celor prezentate, s-a luat în considerație criza economică. Creșterea prețurilor la resursele energetice a provocat creșterea prețurilor în întreaga regiune europeană. Republica Moldova, care de asemenea este expusă factorului inflației importate. BNM încearcă să asigure și mențină situația prin implementarea politicii monetare, utilizând normele rezervelor obligatorii, rata de bază, monitorizarea solvabilității rezidenților, la creditele primare, ș.a.

În prezent, economia mondială se confruntă cu provocări excepționale. Conflictul militar din regiune, care a început la 24 februarie 2022, a provocat instabilitate geopolitică și

volatilitate în piața energetică și piața financiară, iar consecințele economice s-au manifestat deja în creșterile de preț ale energiei și alimentelor. Sancțiunile economice individuale impuse Rusiei, în principal de către Uniunea Europeană, Statele Unite ale Americii și Marea Britanie, au repercusiuni ce se așteaptă a se răspândi în multiplele sectoare economice, cu un efect resimțit imediat prin creșterea volatilității piețelor de capital și a ratelor de schimb, cât și în prețul energiei electrice și al bunurilor. Întreprinderea nu a dezvăluit în notele explicative la situațiile financiare individuale impactul consecințelor conflictului dintre Rusia și Ucraina și nu a estimat în acest moment efectele asupra poziției financiare și a rezultatelor obținute de Întreprindere în anii financiari viitori.

Deși expunerea directă a Societății este nesemnificativă, un impact asupra activității S.A. "DRUMURI CĂUȘENI" nu poate fi estimat cu acuratețe la acest moment. Impactul pe termen lung poate, de asemenea, afecta calitatea de creanțe și datorii și profitabilitatea lor.

Alte evenimentele care au avut loc în activitatea financiară a Societății până la data raportului de audit și care au nevoie de corectări, de specificare în rapoartele financiare și care afectează esențial activitatea economică, nu au fost identificate.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar u privire la aceste aspecte.

Alte informații

Conducerea este responsabilă pentru alte informații. Acele alte informații cuprind Raportul Conducerii, dar nu includ situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă de întocmirea Raportului conducerii în conformitate cu art.23 din Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017.

Responsabilitatea noastră, în conformitate cu art. 28 p.3 alin a) din Legea Nr. 271 din 15-12-2017 privind auditul situațiilor financiare, constă în a ne expune privind coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru aceeași perioadă de gestiune și corespunderea acestuia cu prevederile legislației, precum și declarația cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în Raportul Conducerii, indicând natura acestora.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acopera și Raportul Conducerii și nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu aceasta, am apreciat faptul că Raportul Conducerii a fost întocmit în conformitate cu prevederile art.23 din Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017, iar informația inclusă în acest Raport este coerentă, în aspecte semnificative, cu situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În plus, în cazul în care, pe baza activității efectuate, concluzionăm că exista o denaturare semnificativă a acestor alte informații, suntem obligați să raportăm acest fapt.

Nu avem nimic de raportat la acest subiect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru Situațiile Financiare individuale

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale, în conformitate cu reglementările menționate mai sus și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare individuale lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentînd, dacă este cazul, aspectele legate de continuitatea activității și utilizînd principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nici o alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale

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 în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului ca un audit desfășurat în conformitate cu ISA 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 cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare individuale.

Ca parte a unui audit în conformitate cu standardele ISA, ne exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe întreg parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, stabilim și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decît pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate, declarații false sau evitarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit, cu scopul de a stabili proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al Societății.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de ași continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor de informații aferente din situațiile financiare individuale sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute pînă la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare ar putea determina încetarea activității Societății.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare individuale la nivel general, inclusiv prezentarea informațiilor, și măsura în care situațiile financiare individuale oferă o prezentare fidelă a tranzacțiilor și evenimentelor avute la bază.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta despre, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificate ale auditului și constatările de audit importante, inclusiv orice deficiență semnificativă în controlul intern pe care le identificăm pe parcursul auditului nostru.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație care arată că ne-am conformat cu dispozițiile de etică relevante privind independența și ca le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar putea presupune în mod rezonabil că ne-ar putea afecta independența și, după caz, măsurile de siguranță aferente.

Dintre aspectele despre care s-a comunicat cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare individuale din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte-cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a informațiilor referitoare la un aspect sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, stabilim că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil, că o astfel de comunicare ar avea consecințe negative care depășesc beneficiile pentru interesul public.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art. 24 a Hotărîrii de Guvern nr. 875 din 22.12.2015, Societatea a elaborat pentru anul 2022, informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în

Raportul auditorului independent către conducerea S.A. "DRUMURI CĂUȘENI"

anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului sus-menționată, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității Societății, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiari determinați.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiari calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și cu excepția efectelor la valoarea indicatorilor ce vizează aspectele descrise în paragraful "Baza pentru opinie cu rezerve" din raportul nostru, *validăm* informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea Societății de ași continua activitatea, informație ce este anexată la raportul nostru de audit.

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.,

Administrator

Ala Crucescu

[Signature]
Auditor certificat pentru auditul general.

Certificatul de calificare al auditorului, seria. AG nr.000281 din 25.11.2004.

Adresa societății de audit: MD-2024, mun.Chișinău, str.Pietrăriei, 19/A, of.3.

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

Data emiterii Raportului auditorului: 17 mai 2023.