



DIVERS AUDIT

PASIONAȚI DE CIFRE

Către: Conducerea Sociității
pe Acțiuni „Drumuri Orhei”,
Persoanele însărcinate cu guvernanta

Scrisoare către Conducere
privind rezultatele auditului la
Societatea pe acțiuni
„Drumuri Orhei”
pentru perioada anului 2019

Chișinău, 2020

Conducerii pe Acțiuni
„Drumuri Orhei”,
Consiliului de Administrație

La momentul întocmirii și prezentării Raportului auditorului independent și a Scrisorii către Conducere și Persoanele însărcinate cu guvernarea a **Societății pe Acțiuni „Drumuri Orhei”** (în continuare – S.A. „Drumuri Orhei”, după caz – entitate sau Societate) de către auditorii SC „Divers Audit” S.R.L., au fost efectuate procedurile și testele necesare privind auditarea Situațiilor financiare ale entității pentru perioada 01.01.2019 – 31.12.2019.

Scopul acestei scrisori este de a informa conducerea S.A. „Drumuri Orhei” cu poziția financiară reflectată în Situațiile financiare ale entității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2019, referitor la ținerea evidenței contabile, respectarea principiilor prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate (în continuare – SNC) și a legislației Republicii Moldova în vigoare.

Informația reflectată în această Scrisoare este destinată conducerii S.A. „Drumuri Orhei”, iar compania de audit nu-și asumă responsabilitatea față de persoanele terțe care pot utiliza această informație.

În conformitate cu contractul de achiziționare a serviciilor de audit al Situațiilor financiare încheiat între **Societatea de Audit „Divers Audit” S.R.L.** (*în continuare „Societatea de audit”, după caz „Auditor”*) și **S.A. „Drumuri Orhei”** Societatea de audit a efectuat auditul Situațiilor financiare ale entității pentru perioada anului 2019.

Situațiile financiare auditate ale S.A. „Drumuri Orhei” sunt formate din:

1. *Bilanț;*
2. *Situația de profit și pierdere;*
3. *Situația modificărilor Capitalului propriu;*
4. *Situația fluxurilor de numerar;*

În continuare toate acestea, precum și alte dări de seamă și Declarații pot fi tratate ca „rapoarte financiare”.

Prezenta Scrisoare a fost întocmită în conformitate cu prevederile art.32 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 (publicată: M.O. nr.1-6/22 din 05.01.2018).

Scopul scrisorii auditorului constituie intenția de a comunica conducerii entității auditate informații despre procesul și rezultatele auditului efectuat și a deficiențelor identificate de auditor în înregistrările contabile, evidența contabilă și sistemul de control intern, care pot conduce la erori semnificative în Situațiile financiare, și cu privire la modul de implementare a unor sugestii constructive referitor la perfecționarea sistemului de evidență contabilă și de control intern al entității.

Responsabilitatea pentru Situațiile financiare o poartă conducerea entității auditate.

Responsabilitatea Societății de audit constă în exprimarea opiniei asupra acestor Situații.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu prevederile art.27 alin.(2) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr.271 din 15.12.2017 și Standardele Internaționale de Audit (SIA). În conformitate cu Standardele și cerințele respective, noi am planificat și am efectuat verificările de audit pentru a obține probe echitabile necesare care ar confirma că Situațiile financiare nu conțin erori sau devieri semnificative, reflectă corect aspectul economico-financiar al entității și sunt întocmite conform cerințelor de evidență contabilă.

În contextul misiunii de audit a fost întocmită Strategia generală de audit și Planul de audit. Planificarea misiunii de audit a fost efectuată continuu pe parcursul întregii perioade de audit în scopul de a obține probe de audit suficiente pentru a asigura un nivel de încredere rezonabil că Situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Activitățile planificate au fost efectuate în deplină măsură și în strictă conformitate cu Planul de audit. Auditul a fost realizat pe baza unui eșantion și include examinarea, pe bază de teste, cu scopul de a confirma datele din Situațiile financiare și a informațiilor suplimentare dezvăluite în rapoartele financiare aferente activității economico-financiare ale entității, evaluarea

conformării la principiile contabile și normele contabile aplicabile la întocmirea rapoartelor financiare ale S.A. „Drumuri Orhei” pentru perioada a. 2019.

Constatările prezentate în scrisoarea dată reprezintă informația, obținută de către grupul de lucru în contextul auditului Situațiilor financiare, care, în opinia Auditorului, este semnificativă și utilă pentru Conducerea entității la executarea controlului asupra procesului de întocmire a Situațiilor financiare veridice și dezvăluire a informației în acestea.

Date generale despre compania de audit:

Denumirea companiei de audit: *Societatea Comercială „Divers-Audit” S.R.L.*

Adresa juridică: *mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân, nr.1*

Adresa poștală: *MD-2044 mun. Chișinău, bd. Mircea cel Bătrân, nr.1*

Telefoane de contact: *022 34 79 76; 069746746*

Codul fiscal (IDNO): *1007600055657*

Certificat de înregistrare: *MD 0072150*

Grupul de lucru (persoane care au participat la efectuarea auditului)

- 1. Vitalie VRANCEAN – auditor certificat*
- 2. Liliana SMOCHINA – auditor certificat*
- 3. Maria FILIP – auditor financiar*
- 4. Ștefan IABANJI – stagiar in activitatea de audit*

Date generale privind entitatea auditată

Denumirea entității: *Societate pe Acțiuni „Drumuri Orhei”*

Denumirea prescurtată: *S.A. „Drumuri Orhei”*

Adresa juridică: *MD-5202 RM, or. Orhei, str. Călărași 6*

Înregistrată: *28.04.1998 cu numărul de înregistrare (INDO) 1003606010892*

S.A. „Drumuri Orhei” este înființată în rezultatul reorganizării prin divizare a Societății pe Acțiuni „Autodrum”, și este succesorul în drept al obogațiunilor și drepturilor patrimoniale conform balanței de divizare, inclusiv asupra terenului aferent, înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Dezvoltării Informaționale a Republicii Moldova la 28.04.1998. De asemenea este creată pe calea reorganizării prin fuziune(absorbție) a S.A. „Drumuri Telenești” din 02 martie 1998 și a S.A. „Drumuri Rezina” din 08 martie 1998 și este succesorul lor în drept. Totodată societatea deține statut de persoană juridică, ce își desfășoară activitatea economică în mod independent, din propria inițiativă, cu scopul satisfacerii necesităților sociale și obținerii profitului de pe urma desfășurării activității de antreprenoriat potrivit prevederilor Codului Civil al Republicii Moldova.

Regulile generale obligatorii de tinere a evidenței contabile și de raportare financiară sunt cele prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate, Planul general de conturi contabile, aprobate prin Ordinul Ministerului finanțelor nr.118 din 06.08.2013, și, respectiv, nr.119 din 06.08.2013 (cu modificările și completările ulterioare) precum și de Politicile contabile elaborate de entitate.

Capitalul social al S.A. „Drumuri Orhei” constituie **41 054 730 lei** și este format din 4 105 473 acțiuni simple nominale cu valoarea de 10 lei. Pe parcursul perioadei auditate nu au fost înregistrate modificări în mărimea Capitalului social.

Conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice obiectul principal de activitate este:

- Fabricarea betonului pentru asfalt;
- Tăierea, fasonarea și finisarea pietrei;
- Pregătirea terenului pentru construcții;
- Construcții complete și parțiale de clădiri și construcții inginereste, construcții civile;
- Întreținerea și repararea autovehiculelor;
- Cantine;
- Alte activități anexe transporturilor;
- Servicii de expediere și transport;
- Închirierea bunurilor imobiliare proprii;
- Activități ale altor instituții care efectuează activități de testare și analize tehnice.

Societatea deține licențe eliberate de către Camera de Licențiere:

- Licență pentru desfășurarea activității construcții ingineresti, reconstrucții cu termenul de valabilitate a licenței până la 08 martie 2021;

Potrivit art.16.1 din Statut organele de conducere ale Societății sunt:

- Adunarea Generală a acționarilor – organul suprem al Societății;
- Consiliul Societății – organul colegial subordonat Adunării generale a

- acționarilor;
- Organul executiv (administratorul), care este numit în funcție de către Consiliul Societății.
- Controlul asupra activității Societății S.A „Drumuri Orhei” se exercită de către comisia de cenzori, care se subordonează Adunării Generale.

Conducerea S.A. „Drumuri Orhei” în perioada auditată:

- *Director – Veniamin MACARI*

Persoana responsabilă de întocmirea și prezentarea Situațiilor financiare ale S.A. „Drumuri Orhei”:

- *Contabil-Şef – Ecaterina SPRINCEANĂ*

Date generale privind sistemul de evidență contabilă

Nr. crt.	Sistemul contabil	Considerente generale
1	Organizarea contabilității	Serviciul de contabilitate este organizat și condus de către contabilul-şef.
2	Politica de contabilitate	Politica de contabilitate elaborată și aprobată anual de conducerea entității, ținând cont de prevederile art.18 alin.(3) lit.b) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017
3	Correspondența evidenței contabile cu prevederile legislației în vigoare	La ținerea evidenței contabile sunt aplicate norme și reguli prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, Planul general de conturi contabile, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.119 din 06.08.2013, SNC precum și Indicațiile metodice aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 din 06.08.2013 .

Metodologia de audit

Misiunea de audit a avut drept scop de a verifica, sub toate aspectele semnificative, dacă rapoartele financiare ale S.A. „Drumuri Orhei” prezintă o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și, în ansamblul lor, nu conțin denaturări semnificative.

Bază informațională de desfășurare a lucrărilor de audit a servit documentația financiară și contabilă pentru perioada de gestiune. În cadrul misiunii de audit au fost examinate documentele primare de evidență contabilă, prevăzute de planul de audit. Pentru argumentarea observațiilor și obținerea unor probe relevante și rezonabile, care să susțină concluziile și credibilitatea constatărilor expuse în Raportul auditorului, au fost utilizate teste și proceduri de audit prin verificarea și examinarea veridicității informației contabile, inclusiv:

- verificarea conformității conturilor de evidență sintetice și analitice;
- verificarea plenitudinii și corectitudinii reflectării operațiunilor economico-financiare;
- verificarea respectării actelor normative ce reglementează activitatea economico-financiară;
- analiza rapoartelor financiare ale entității auditate;
- respectarea principiilor și regulilor contabile aplicate la întocmirea rapoartelor financiare, prevăzute de:
 - ✓ *Legea Contabilității și raportării financiare;*
 - ✓ *Standardele Naționale de Contabilitate (aprobate prin Ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013);*
 - ✓ *Planul general de conturi contabile (Ordinul MF nr. 119 din 06.08.2013);*
 - ✓ *alte acte legislative și normative.*
- examinarea elementelor sistemului de control intern/managerial pentru a identifica modul de organizare/instituire și funcționare a managementului sistemului contabil, inclusiv:
 - modul de desfășurare a inventarierii în cadrul entității;
- examinarea Situațiilor financiare ale entității pentru anul 2019, fiind efectuată analiza:
 - ✓ evoluției și structurii elementelor de activ și pasiv ale bilanțului contabil;
 - ✓ situațiilor de profit și pierdere în dinamică prin prisma analizei părților componente semnificative ale acestuia (veniturilor și cheltuielilor);
- analiza datoriilor/creanțelor și modului de gestionare a acestora de către entitatea auditată;
- structura mijloacelor fixe existente în cadrul Societății și modalitatea de gestionare a acestora.

S-au colectat, sintetizat, și analizat toate tipurile de probe de audit (fizice, verbale, documentare și analitice) pentru a fi rezonabile în formularea concluziilor relevante.

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile, precum că situațiile financiare ale entității, pentru perioada auditată, prezintă o imagine fidelă sub toate aspectele semnificative, misiunea de audit a evaluat operațiunile economice reflectate în sistemul contabil sub aspect al realității (realitatea desfășurării operațiunilor economice), exactității și eligibilității. Astfel, auditorul a evaluat dacă tranzacțiile au fost efectuate în conformitate cu specificul activității, iar reflectarea acestora în sistemul de raportare, a fost efectuat în conformitate cu cadrul național general de raportare financiară, și alte prevederi legislative în vigoare.

De asemenea, echipa de audit a aplicat următoarele tehnici și metode de audit: reconcilierea conturilor contabile, efectuarea calculelor independente, verificarea exactității

înregistrărilor în registrele contabile, observații asupra diferitor procese operaționale din cadrul entității.

Procedurile de audit aplicate au depins de raționamentul profesional al auditorului, inclusiv evaluarea riscului ca Situațiile financiare să nu conțină denaturări semnificative datorate fie fraudei, fie erorii.

E necesar să menționăm că, probele de audit obținute au fost suficiente și adecvate pentru a exprima o opinie de audit, iar ținând cont de caracterul limitat al testelor de audit este posibil ca unele erori să nu fi fost identificate de către auditorul extern independent.

Alte aspecte privind desfășurarea auditului

Întru respectarea prevederilor „Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților se audit”, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.875 din 22.12.2015, SC „Divers Audit” S.R.L. , informează entitatea despre următoarele aspecte:

- Auditul a fost efectuat conform Standardelor Internaționale de Audit (SIA). Societatea de audit a analizat sistemul contabil astfel, încât să poată stabili dacă acesta poate fi folosit pentru întocmirea Situațiilor financiare și dacă entitatea a ținut corect contabilitatea conform cerințelor legale în domeniu.
- Planificarea auditului s-a efectuat conform prevederilor SIA 300, „Planificarea unui audit al Situațiilor financiare”.
- Societatea de audit garantează respectarea următoarelor principii:
 - principiul independenței și independența onorariului de audit de evenimente bazate pe condiționări sau eventualități neprevăzute conform prevederilor Codului etic al profesioniștilor contabili;
 - principiul confidențialității informației, obținute în timpul efectuării auditului;
 - cerințelor față de controlul calității lucrărilor de audit;
 - răspunderii privind activitatea de audit.
- SC „ Divers Audit” S.R.L. adresează această scrisoare în original, conducerii entității și în copie persoanelor însărcinate cu guvernanta (Consiliului Administrativ), care include deficiențele pe care echipa de audit le-a identificat pe parcursul auditului și care, potrivit raționamentului profesional, sunt suficient de importante pentru a fi aduse la cunoștință, precum și propuneri de soluționare a acestora (SIA 260 „Comunicarea cu persoanele însărcinate cu guvernanta”).
- Raportul auditorului a fost întocmit în baza rezultatelor auditului și se prezintă în original conducerii entității și, în copie, persoanelor însărcinate cu guvernanta, conform SIA 700, „ Formarea unei opinii și raportarea cu privire la Situațiile financiare.”

Bazele întocmirii Situațiilor financiare

Aceste Situații financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC).

Entitatea ține evidenta contabilă în lei moldovenești („MDL”) conform legislației Republicii Moldova, și registrele contabile sunt întocmite conform cerințelor legislației contabile din Republica Moldova precum și reglementarilor elaborate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova.

Situațiile financiare anexate au fost întocmite în baza înregistrărilor contabile ale entității, conform principiului continuității.

Situațiile financiare ale S.A. „Drumuri Orhei”, cu excepția situației fluxurilor de numerar, se întocmesc în baza metodei de calcul. La întocmirea dărilor de seamă financiare ale entității, se respectă admiterile fundamentale pentru evidența contabilă și cerințele de bază față de informația prezentată: autenticitate, veridicitate, compatibilitate, neutralitate, obiectivitate, semnificație, claritate și utilitate.

Politicile contabile

Politicile contabile ale S.A. „Drumuri Orhei”, pentru a.2019 au fost elaborate și puse în aplicare. În continuare sunt prezentate principiile politicilor contabile utilizate pentru elaborarea Situațiilor financiare ale entității.

S.A. „Drumuri Orhei” aplică sistemul contabil complet în partidă dublă, cu reflectarea elementelor contabile în baza metodei de angajamente. Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în formă cantitativă și în expresie valorică (lei MD), prin reflectarea completă, continuă, documentară și independentă a acestora. Documentele primare se întocmesc și se păstrează pe suport de hârtie și servesc drept temei pentru întocmirea rapoartelor financiare, așa ca: Cartea mare; Balanța de verificare a soldurilor; Registre de evidență a operațiunilor economice și alte registre contabile obligatorii.

Evidența contabilă la entitate se ține conform prevederilor Standardelor Naționale de Contabilitate, a Planului General de Conturi Contabile, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 precum și altor acte normative în vigoare.

Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare și suplimentare (pct.33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).

Inventarierea elementelor contabile se efectuează anual nu mai târziu de data de 30 decembrie și în situații prevăzute de legislația în vigoare.

Aplicarea politicilor contabile de către S.A. „Drumuri Orhei”, a fost efectuată consecvent în baza principiului continuității.

Constatări, concluzii și recomandări

Active imobilizate

a) imobilizări necorporale

În cadrul verificărilor de audit, prin procedurile de audit efectuate la compartimentul imobilizări necorporale s-a confirmat că operațiunile sunt reflectate în evidența contabilă a entității în conformitate cu prevederile politicilor contabile aprobate pentru perioada de gestiune, precum și prevederile legislației în vigoare.

În componența imobilizărilor necorporale sunt incluse:

- *Programe informatice – costul de intrare 72632 lei,*

Valoarea amortizării acestora acumulată la 31.12.2019 a constituit **60 717 lei**. Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează lunar, începând cu luna următoare celei în care ele au fost procurate, în conformitate cu normele stabilite, prin metoda casării liniare.

Menționăm că durata de funcționare utilă a activelor este stabilită de către entitatea auditată luând-se ca bază durata prevăzută în conformitate cu Catalogul mijloacelor fixe și activelor nemateriale, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.338 din 21 martie 2003. Conform prevederilor Catalogului dat entitățile economice au posibilitatea revizuirii pe parcursul exploatării activului a duratei de funcționare utilă.

b) imobilizări corporale în curs de execuție

[prioritate mică]

Imobilizările corporale în curs de execuție sunt contabilizate la cost conform informațiilor din documentele primare de intrare, în conformitate cu prevederile politicilor contabile ale entității. Valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție nu sa modificat pe parcursul anului de gestiune 2019.

c) terenuri

[prioritate mică]

Conform Titlurilor de autentificare a dreptului deținătorului de teren, entitatea dispune de patru terenuri repartizate în folosință cu suprafața de **6,4335 ha**, în valoare totală de **2 629 585 lei**.

Verificările auditului asupra regularității gestionării patrimoniului au constatat înregistrarea conformă în evidența contabilă a terenurilor aferente clădirilor și construcțiilor, drepturile asupra cărora sunt înregistrate la organul cadastral SA Drumuri Orhei.

d) mijloace fixe

În componența mijloacelor fixe ale entității la 31.12.2019 (**40 879 242 lei**) sunt incluse:

- *Clădiri – costul de intrare 5 696 235*
- *Contractii speciale – costul de intrare 3 580 319*

- *Mașini, utilaje, instalații de transmisie – costul de intrare 17 313 074*
- *mijloace de transport – costul de intrare 14 289 614 lei;*

Procedurile de audit efectuate la compartimentul mijloace fixe confirmă că operațiunile aferente sunt reflectate în evidența contabilă conform regulilor generale de ținere a evidenței contabile. Amortizarea se calculează prin metoda liniară, astfel încât să se scrie costul fiecărui activ la valoarea sa reziduală pe durata de viață utilă estimată. Valorile reziduale ale activelor și duratele de viață utilă sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, la fiecare dată de raportare. Analiza structurii activelor imobilizate constată o pondere majoră în componența acestora a mijloacelor fixe care la finele anului 2019 constituie **80,3%**.

În perioada anului 2019, în structura mijloacelor fixe au fost înregistrate modificări ce se explică prin rintrări de mijloace fixe.

Modificările înregistrate în structura mijloacelor fixe în a.2019

<i>Indicatori</i>	<i>Valoarea inițială (c.123)</i>	<i>Amortizarea acumulată (c.124)</i>	<i>Valoarea de bilanț</i>
Sold la 01.01.2019	40 053 115	8 395 043	31 658 072
Intrări	826 127	1 478 099	X
Ieșiri		-	X
Sold la 31.12.2019	40 879 242	9 873 142	31 006 100

Active circulante

a) stocuri

Potrivit SNC stocurile sânt active circulante destinate pentru a fi utilizate în procesul desfășurării normale a activității, sub formă de materii prime, materiale de bază și consumabile în procesul de producție sau în scopuri gospodărești, precum și obiectele de mică valoare și scurtă durată a căror valoare unitară nu depășește 6000 lei, iar perioada de exploatare nu depășește un an, indiferent de valoarea unitară.

Entitatea aplică normele de consum al carburanților și normele de parcurs al anvelopelor pentru mijloacele de transport auto elaborate în baza „*Normelor aprobate prin Ordinile Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor al RM*”. Modul de intrare, evaluare și ieșire a stocurilor se realizează în conformitate cu SNC „Stocuri”.

Scopul auditării stocurilor constă în verificarea corectitudinii reflectării în evidența contabilă a acestora.

Conform Politicilor contabile entitatea contabilizează stocurile conform SNC, inclusiv:

- materii prima si materiale de baza;
- piese de schimb;
- combustibil;

- anvelope și acumulatori
- obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD);
- produse în curs de execuție.

Procedurile de audit efectuate la aspectele ce țin de înregistrarea stocurilor de bunuri materiale au relevat:

La situația 31.12.2019 în comparație cu perioada anului 2018 nu au fost înregistrate stocuri de bunuri materiale cu mișcare lentă, care ar afecta în viitor valoarea capitalului propriu prin trecerea la cheltuieli a acestora din cauza neutilizării lor în procesul de activitate și uzurii morale.

(MDL)

<i>Denumirea articolelor</i>	<i>a.2018</i>	<i>a.2019</i>
Materii prime și materiale de bază	4 211 225	6 098 584
Piese de schimb	213 871	206 535
Combustibil	28 567	29 708
Anvelope și acumulatori	38 825	66 327
Obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)	552 773	513 007
Produse în curs de execuție	5 851 823	4 854 559
TOTAL:	10 897 084	11 768 720

Auditul concluzionează că la S.A. „Drumuri Orhei” se respectă prevederile și cerințele SNC „Stocuri”, în aspectul evidenței materialelor, OMVSD și a mărfurilor.

Prin probele colectate de către echipa de audit în cadrul examinării Proceselor-verbale a rezultatelor inventarierii anuale, auditul remarcă că lipsuri și surplusuri de bunuri materiale n-au fost constatate.

b) creanțe

Auditul creanțelor remarcă că entitatea înregistra în structura activelor creanțe semnificative, care însumau **3 072 210 lei**.

La 31.12.2019 în Situațiile financiare ale S.A. „Drumuri Orhei” sunt reflectate următoarele creanțe:

- creanțe comerciale – 2 285 000 lei;
- creanțe ale bugetului – 739 009 lei;
- alte creanțe curente - 48 201 lei.

❖ creanțe comerciale

Conform datelor evidenței contabile, în structura totală a creanțelor predomină „Creanțe comerciale” (**2 285 000 lei**) cu ponderea de 74,4% care constituie creanțele curente ale agenților economici pentru lucrările executate. Cele mai semnificative creanțe sunt înregistrate: Administrația de Stat a Drumurilor – 1 583 257 lei; Lusmecon SRL – 332 924 lei; „Etalon Comert” SRL – 82 680 lei; Nisip Si SRL – 45 708 etc.

Suma creanțelor comerciale, comparativ cu anul precedent, s-a diminuat semnificativ cu **3 430 081 lei**. Se relevă faptul, că creanțe cu termen de prescripție expirat nu sunt înregistrate.

c) mijloacele bănești în casierie și conturi curente

Mijloacele bănești și echivalentele lor incluse în Situația fluxurilor de numerar cuprind numerarul din casierie și conturile de decontare bancare. Soldul acestora este reflectat la suma nominală.

Indicatorii	2019
	MDL
Mijloacele bănești în casierie	34
Mijloacele bănești în conturi curente în monedă națională	172 709
Total:	172 743

Operațiunile de casă au fost efectuate conform prevederilor Hotărârii Guvernului RM nr.764 din 30.11.1992 privind aprobarea Normelor pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova.

Prin eșantionare au fost verificate documentele primare privind operațiunile bancare. În rezultatul verificării documentelor bancare, prin eșantionare, nu au fost constatate careva devieri între documentele bancare primare și evidența analitică la conturi.

d) cheltuieli anticipate curente

La contul de bilanț „*Cheltuieli anticipate curente*” entitatea reflectă cheltuielile aferente asigurării de răspundere civilă a surselor de pericol sporit; asigurarea mijloacelor de transport; evidența formularelor cu regim special; abonarea la edițiile periodice cât și evidența anvelopelor pentru unitățile de transport proprii etc. Valoarea totală la 31.12.2019 constituie 1 266 121 lei.

Cheltuielile anticipate sunt reflectate în bilanț în posturi distincte și se trec la cheltuieli pe măsura survenirii perioadei la care acestea se referă. Sumele reflectate în bilanț ca plăți anticipate se trec la cheltuieli conform documentelor justificative, în perioada în care s-au consumat sau proporțional unei perioade anumite la decizia entității.

Capitalul propriu

Capitalul propriu este activul net al entității care îi permite acesteia să-și refinanțeze activitatea din sursele proprii. Capitalul propriu include capitalul social, capitalul suplimentar, rezervele, profitul nerepartizat (pierderea neacoperită) și capitalul secundar.

În perioada a.2019, conform datelor din Situația modificărilor capitalului propriu, S.A. „Deumuri Orhei” dispune de următoarele surse de formare a acestuia:

nr. d/o	Elementele componente	31.12.2018	31.12.2019
		Suma în lei	Suma în lei
1	Capitalul social	41054730	41054730
2	Capital suplimentar	(8 258 888)	(8 258 888)
3.	Rezerve statutare	572 085	723 113
4.	Alte rezerve	2 824 459	2 824 459
5.	Corecții rezultatelor anilor preceți	X	0
6.	Profit nerepartizat (pierdere neacoperita) al anilor precedenți	361 020	0
7.	Profitul net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	X	402 304
8.	Alte elemente de capital propriu	6 117 783	6 117 783
	Total capital propriu	42 671 189	42 862 501

Capitalul social al entității auditate se formează din aportul Fondatorului. În prezent, funcția de deținător de acțiuni este exercitată de Agenția Proprietății Publice.

Potrivit art. 7.2. din Statutul Societății „sursele principale de constituire a capitalului social constituie valoarea aporturilor primite în contul achitării acțiunilor și va fi egal cu suma valorii nominale a acțiunilor plasate”.

Datele bilanțului denotă că, pe parcursul anului 2019 capitalul propriu al Societății s-a majorat față de mărimea acestuia la 31.12.2018 cu **192 312 lei**. Situația la 31 decembrie a.2019 reflectă o menținere a valorii a capitalului propriu față de mărimea capitalului social al Societății prin ce auditul releva că entitatea se conformează prevederilor 39 alin. (5) din Legea nr.1134-XIII din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni care specifică: „Valoarea activelor nete ale societății nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social”.

Rezultatul net al exercițiului financiar 2019 constituie **402 304 lei**.

Contabilitatea datoriilor

a) datorii pe termen lung

La contul de bilanț 427, „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” este înregistrată valoarea terenurilor (**2 629 585 lei**) transmise societății în folosință.

b) datorii curente

✓ datorii comerciale:

În totalul datoriilor curente (**9 421 126 lei**) la 31.12.2019 sunt înregistrate datorii comerciale în sumă de **7 919 685 lei**. Se menționează că datoriile comerciale, comparativ cu perioada precedentă au înregistrat o majorare semnificativă și anu me cu 2 911 224 lei. Entitatea înregistrează datorii comerciale față de furnizorii de bunuri și servicii prestate.

Cele mai semnificative datorii sunt înregistrate:

S.R.L. „PCS Impex”	– 1 923 702 lei;
S.R.L. „Sadina”	– 1 305 017 lei;
FMC Rezina	– 1 051 166 lei;
S.R.L. „Tincomerț”	– 890 123 lei;
Î.S. „Netsistem”	– 780 893 lei;
S.R.L. „Rutador ”	– 448 071 lei;
S.R.L. „Nicanliudcom”	– 400 756 lei;
S.A. „Soling ”	-109 653 etc.

✓ **datorii față de personal**

La 31.12.2019 entitatea nu înregistrează careva datorii față de personal, pentru retribuirea muncii salariaților calculate pentru luna decembrie a.2019 precum și asigurările de stat obligatorii aferente. Datele reflectate în bilanț corespund datelor înregistrate în Cartea mare a Societății. Restanțe la salarii pentru perioadele precedente n-au fost înregistrate.

✓ **aspecte privind remunerarea muncii**

Raporturile de muncă în cadrul S.A. „Drumuri Orhei” sunt reglementate de *Codul muncii al RM* nr.154-XV din 28.03.2003, *Legea salarizării* nr.847-XV din 14.02.2002, *Hotărârea Guvernului* nr.743 din 11.06.2002 „Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară (cu modificările și completările ulterioare), precum și de alte acte normative. Schema de încadrare a personalului pentru a.2019 a fost aprobată în număr de 165 unități.

Conform art.4 alin.(2) din *Legea* nr.847-XV din 14.02.2002, salariul de bază se stabilește sub formă de salarii tarifare și plăți în acord pentru muncitori și salarii de funcție pentru conducători și specialiști calculat pentru munca executată în conformitate cu normele de muncă stabilite, reieșind din cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real, cu aplicarea coeficienților de multiplicitate și de complexitate, ținând cont de nivelul de calificare și abilitățile profesionale.

Verificările efectuate de audit, prin analiza de risc asupra conformității cheltuielilor privind retribuirea muncii, atestă că, în perioada anului 2019, au fost achitate mai multe tipuri de retribuții suplimentare: pentru lucru în zile de sărbători conform Codului Muncii; pentru intensitatea muncii; prime pentru rezultate în activitatea de bază, prime unice, ajutor material la concediu, etc.

Pentru perioada auditată cheltuielile S.A. „Drumuri Orhei” destinate remunerării muncii au constituit **14 411 710 lei**, fiind achitate unui număr mediu de salariați de 165 persoane.

Se menționează că, de către audit au fost efectuate teste referitor la conformitatea calculării și achitării indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă și plata indemnizațiilor de concediu. În cadrul testării a fost verificată calcularea indemnizațiilor pe un eșantion

format din 30 (treizeci) conturi personale ale salariaților. Neconformități n-au fost constatate.

Totodată a fost supusă verificării conformitatea calculării și achitării contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii conform tarifului legal aprobat, contribuția individuală de asigurări sociale de stat datorată de salariații asigurați precum și prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în formă de contribuție procentuală la salariu, calculată pentru categoriile de plătitori. Abateri de la normele prevăzute n-au fost identificate.

✓ drepturile angajaților

S.A. „Drumuri Orhei” achită contribuții la fondurile de stat pentru sănătate, pensie și asigurări medicale calculate la cotele stabilite de legislația în vigoare pentru perioada de raportare, prin aplicare la salariile brute. Valoarea acestor contribuții se contabilizează la cheltuieli în aceeași perioadă în care sunt înregistrate cheltuielile de personal aferente. Societatea nu are obligația de a plăti aceste contribuții la rate mai mari decât cele stabilite prin lege. Entitatea nu participă nici la un alt plan /schemă de acest gen.

Venituri și cheltuieli

Veniturile și cheltuielile S.A. „Drumuri Orhei” se contabilizează în baza principiului specificării exercițiilor în perioada de gestiune în care s-au produs, indiferent de momentul primirii sau plății efective a mijloacelor bănești sau a altei forme de compensare.

Veniturile din vânzări ale S.A. „Drumuri Orhei” cuprind veniturile din executarea lucrarilor de reparatie a drumurilor, venituri din contracte operaționale.

Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă (costul efectiv) al mărfurilor vândute, costuri aferente contractelor de arendă/ locațiune, alte cheltuieli comerciale și operaționale aferente activității S.A. „Drumuri Orhei”.

✓ *Venituri*

Categoria de venituri	Sumaveniturilor recunoscute în perioada de gestiune
Total venituri, inclusiv:	
Venituri din activitatea operațională	55 365 297
Venituri din vânzări	53 862 904
Venituri din prestarea serviciilor	2 215 777
Venituri din executarea lucrarilor	51 647 127
Alte venituri din activitatea operațională	1 502 393

Sursă: Datele Situațiilor financiare la 31.12.2019; Situația de profit și pierdere a S.A. „Drumuri Orhei”; Datele evidenței contabile.

✓ **Cheltuieli**

Tipuri de cheltuieli	Suma recunoscută în perioada de gestiune
Total cheltuieli, inclusiv:	
Cheltuieli ale activității operaționale	54 962 993
Costul vânzării	49 229 801
Costul produselor vândute, serviciilor prestate și lucrărilor executate	49 229 801
Cheltuieli administrative	3 690 375
Alte cheltuieli din activitatea operațională	2 042 817

Sursă: Datele Situațiilor financiare la 31.12.2019; Situația de profit și pierdere a S.A., „Drumuri Orhei”; Datele evidenței contabile.

Impozitele

Entitatea auditată calculează și achită următoarele impozite și taxe:

- Impozitul pe venit reținut din salariu;
- Impozit pe venit privind activitatea de întreprinzător;
- Taxa pe valoare adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate;
- Taxa pentru amenajarea teritoriului;
- Taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule înmatriculate în Republica Moldova;
- Contribuții de asigurări sociale de stat și individuale obligatorii;
- Primele de asigurare obligatorie de asistență medicală;

Erori semnificative sau încălcări ale legislației fiscale în perioada 2019 nu au fost identificate.

Tranzacții cu părți afiliate

Părți legate sunt considerate – persoane juridice ori fizice, una dintre care poate să o controleze pe cealaltă sau să exercite o influență notabilă asupra acesteia la luarea deciziilor financiare și economice, sau care sunt plasate sub controlul comun al entității principale. După cum rezultă din structura capitalului social și Statutul entității, S.A. „Drumuri Orhei” se află în relații de părți legate cu Agenția Proprietății Publice care deține cota parte în capitalul social 99,37%.

Cheltuielile recunoscute în 2019 privind remunerarea personalului-cheie din conducerea entității auditate constituie:

- salariul de bază, suplimentar și alte plăți de stimulare – 360 250 lei.

Cu aceste părți entitatea deține operațiuni economice în condiții normale.

Evenimente ulterioare și continuitatea activității

Auditorul nu are cunoștință de evenimente ulterioare întocmirii bilanțului pentru perioada 2019 la situația din 31 decembrie, care ar influența semnificativ rezultatele și poziția financiară a entității auditate sau care ar aduce entitatea în situația de a nu-și putea continua activitatea. Entitatea auditată nu intenționează și nu există actualmente motive care să determine încetarea activității acesteia. Acest aspect se bazează pe informațiile acumulate în timpul auditării.

„Divers Audit” S.R.L.

Vitalie VRANCEAN

Auditor certificat (Certificat de calificare a auditorului : Seria AG Nr. 000295 din 06 iulie 2012)

Data întocmirii: 28 aprilie 2020



Am luat cunoștință:

Director S.A. Drumuri Orhei

Efim VÎRCOLICI