

SOCIETATEA DE AUDIT

"CONSULTING-MODERN" SRL

c/f 1009600041917,
mun. Chişinău, str. V. Micle, 10 a, of. (ap.) 5,
tel/fax. (373) 22- 241-405; mob. 069169127

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

privind confirmarea situaţiilor financiare pentru anul 2022 a
S.A."DRUMURI - CIMIŞLIA"

Beneficiar:

S.A."DRUMURI - CIMIŞLIA"

Chişinău-2023

CONTINUT

1. Informații generale S.A. "Drumuri-CIMIȘLIA" și S.A. "Consulting-Modern" S.R.L.....	1
2. Metodologia de audit	2
3. Raportul auditorului independent	3-11
4. Rezultatele misiunii de audit.....	12-14
5. Anexa nr. 1 Indicatorii economico-financiari a AO «Drumuri Cimișlia» pentru anul 2022.....	15-16
6. Analiza economico-financiară a AO «Drumuri Cimișlia»	
Anexe nr. 1, nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 5	
Copia Certificatului S.A. Consulting-Modern"SRL	
Copia certificatului TVA ale SA"Consulting-Modern"SRL	
Copia Extrasului societăților de audit publicat de CSAA	

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

2.0. Informații generale.

2.1. Informații generale cu privire la societatea de audit.

Denumirea companiei	SA "Consulting-Modern" SRL
Adresa juridică	mun. Chisinau, str. V. Micle, 10 A, of. 5
Cod fiscal	1009600041917
Rechizite bancare	BC "Mobiasbanca-OTP" SA
Cont bancar	MD08MO2224ASV29076337100
Cont de corespondență	
BIC	MOBBMD22
LICENȚA DE ACTIVITATE	A MMII nr. 042258 din 15.02.2010-14.02.2020
Registrul electronic al CSAA	Nr. de înregistrare în registrul electronic al societăților de audit 1902008
CERTIFICAT DE AUDIT	№ 000262 eliberată de Ministerul Finantelor al RMoldova la 08.02.2008
Conducătorul companiei	Miron Galina

La auditarea întreprinderii au participat următorii colaboratori și auditori:

1	Miron G.I.	Auditor
2	Șcerbatiuc V. Gh.	Auditor contract colaborare
3	Marcenco Elena	Auditor
4	Jivalcovschi Igor	Auditor
5	Gerasimov Inna	Stagiar în audit
6	Miron Igor	Contabil, Inginer-mecanic transport auto licențiat

2.2. Informații generale cu privire la societatea auditată S.A. „Drumuri - Cimișlia”.

Denumirea întreprinderii	S.A. „Drumuri - Cimișlia”
Adresa juridică	MD-4101, mun. Chișinău, str. N. Iorga 106, or. Cimișlia
Cod fiscal	1003605009978
Rechizite bancare	BC „Moldindconbank-OTP” S.A.
Cont bancar	MD55ML000000002251150118
Cont de corespondență	
BIC	MOLDMD2X
Conducătorul întreprinderii	Mihai Armanu
Contabil-șef	Ion Scutaru

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Metodologia de audit

Din datele de bază și informațiile de operațiuni ale evidenței contabile a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” pentru perioada anului de gestiune încheiată la 31 decembrie 2022 s-a petrecut auditul solicitat, conform contractului nr. **31.01/ 22.12 - 2022** din 22.12.2022.

Echipa misiunii de audit a examinat domeniul contabilității, în cadrul efectuării planului de audit.

Pentru a sprijini concluziile și recomandările noastre care au fost utilizate în cadrul misiunii de audit, în baza verificărilor documentelor primare, identificărilor exercitate cu un număr impunător de teste și proceduri analitice de audit și caracterul adecvat al informațiilor contabile, precum și controale interne efectuate împreună cu specialiștii cu guvernanta.

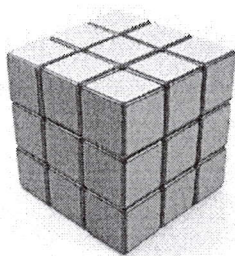
Misiunea de audit a realizat:

- ❖ Verificarea conformității conturilor sintetice și de contabilitate analitică;
- ❖ Verificarea integrității și corectitudinii reflectării tranzacțiilor de afaceri;
- ❖ Analiza situațiilor financiare pe anul 2022;
- ❖ Verificarea conformității cu reglementările care guvernează activitatea financiară și economică a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”.

Misiunea de audit a inclus:

- ❖ studiu pe bază de teste, proceduri, dovezi, ce susțin informațiile prezentate în situațiile financiare, raportarea de informații cu privire la activitatea economico-financiară a „**Societății**”;
- ❖ principii de estimare, forme și norme contabile aplicabile la pregătirea situațiilor financiare de către serviciul evidență contabilă a „**Societății**”;
- ❖ estimări semnificative executate de Conducere în pregătirea informației de către serviciul evidență contabilă a „**Societății**”;
- ❖ evaluarea situațiilor financiare prezentate.

În cazul angajamentelor încheiate între părți orice indiciu calculat în cadrul misiunii de audit, precum și al faptului ca obiectivul și sfera unui angajament de audit a fost determinat cu privire la probele de audit acumulate, calculate pragul de semnificație, proceduri și teste, credem că echipa de audit în cadrul misiunii de audit conform planului de audit au relevat și obținut probe suficiente pentru aprecierea și identificarea riscurilor, precum și că misiunea de audit a fost efectuată la entitate împreună cu specialiștii entității cu guvernanta și va constitui o bază suficientă pentru opinia noastră. Având în vedere cantitatea mare de documente primare și informații contabile, obținute cu scopul de a reduce riscul nedetectării în emiterea opiniei de audit, de asemenea a fost aplicată metoda de prelevare a probelor și testelor relevante de către echipa de audit, în cadrul exercitării misiunii de audit, care au fost determinate pe capitole în perioada inițierii misiunii de audit.



SA. "CONSULTING-MODERN" SRL
mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. (ap.) 5,
tel/fax 022-241-405; mob. 69169127;
Licența AMMI nr. 042258 din 15.02.2010,
Nr. de înregistrare în registrul electronic al societăților de audit 1902008

nr. 276/03-23
din 21.03.2023

Consiliului de Administrație
S.A. "Drumuri - Cimișlia"

Directorului
S.A. „Drumuri -Cimișlia”
Dlui ARMANU Mihai
MD-4101, or. Cimișlia, str. N. Iorga, 106, RMoldova

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT
privind situațiile financiare pentru anul 2022

OPINIE NEMODIFICATĂ

S.A. "CONSULTING-MODERN" SRL am auditat situațiile financiare ale S.A. "Drumuri - Cimișlia" (în continuare – "Societatea"), care includ informații reflectate la data de 31 decembrie 2022 din anexele examinate privind:

- ❖ Bilanțul contabil;
- ❖ Situația de profit și pierdere;
- ❖ Nota explicativă la situațiile financiare și raportul Conducerii.

În opinia noastră, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia nemodificată, situațiile financiare individuale anexate prezintă o imagine veridică și completă, sub toate aspectele semnificative, asupra poziției financiare și a rezultatelor operațiunilor S.A. "Drumuri - Cimișlia", precum performanța sa și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data de 31 decembrie 2022, întocmite în conformitate cu Legea Contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 118/2013 (în continuare SNC).

Principalii indicatori economico-financiar a S.A. "Drumuri - Cimișlia" pentru anul de gestiune 2022 sunt:

Indicii de bază din Bilantul contabil la finele anului 2022 și la data de 31.12.2021				
Elemente din Bilanț	Anul 2022, (lei)	Anul 2021, (lei)	Diferența pe anii 2022- 2021, (lei)	2022-2021, (%)
Profitul net al exercițiului financiar	0,00	-1 324 855,00	1 324 855,00	100,0
Cifra de afaceri	43 025 385,00	36 994 259,00	6 031 126,00	16,3
Total Activ/Total Pasiv	42 068 470,00	33 969 714,00	8 098 756,00	23,8
Capital propriu/Active nete	27 546 074,00	27 578 374,00	-32 300,00	0,1

Licența Seria A MMII nr. 042258
C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5
tel/fax.022-241-405; mob.069169127
e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

În opinia noastră, cu excepția efectelor și aspectelor descrise în paragraful **"Baza pentru opinie"**, situațiile financiare ale S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”, anexate la prezentul raport de audit, sunt prezentate fidel din toate punctele semnificative. Poziția financiară a **"Societății"** auditate la data de 31 decembrie 2022, performanța sa financiară precum și fluxurile sale de numerar, aferente exercițiului încheiat la data respectivă, sunt în conformitate cu SNC.

S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” la capitolul mijloace fixe la data de 31 decembrie 2022 sunt întocmite și prezentate fără deficiențe aferente exercițiului încheiat la acea dată, în conformitate cu ISA 700 „**Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare**” și dacă sunt întocmite în concordanță cu cadrul general de raportare financiară stabilit.

Noi am urmărit inventarierea faptică a tuturor stocurilor fizice, așa cum se prezintă în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2022, echipa misiunii de audit împreună cu persoanele cu guvernanta am participat la inventarierea anuală a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”. Datorită naturii evidențelor societății, am fost convinși de corectitudinea stocurilor cantitative folosind alte proceduri factice de alternativă.

S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” în anul 2022 înregistrează o poziție financiară satisfăcătoare, cu atragerea împrumuturilor pe termen lung în mărime de **3.027,3 mii lei**, sunt înregistrate și datorii curente în valoare de **11.495,1 mii lei**, ce s-a înregistrat o creștere semnificativă față de perioada anterioară de gestiune cu **5.103,8 mii lei sau cu 79,9 % mai mult**, Sunt înregistrate datorii față de buget nesemnificative în mărime de **- 328,4 mii lei**, datorii față de personal în mărime de **1.258,9 mii lei** și **ate datorii curente nesemnificative în mărime de 109,3 mii lei**.

La exercitarea auditării aspectelor calitative ale evidenței contabile și politicii contabile, ce țin de determinarea sumelor reflectate și dezvăluirea informației, s-au exprimat toate aspectele, pe care trebuie să le raportăm **Consiliului de Administrație și Conducerii S.A. „Drumuri - Cimișlia”**.

Bază pentru exprimarea opiniei.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) elaborate de International Federation of Accountants (IFAC) și adoptate de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare din acest raport. Echipa de audit a exercitat misiunea de audit privind situațiile financiare a **"Societății"** prezentate.

Scopul auditului a fost obținerea unei asigurări rezonabile, precum că rapoartele financiare, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine reală și fidelă a situației financiare și a celei patrimoniale a **"Societății"** la data de 31.12.2022, iar gestionarea mijloacelor și a patrimoniului public a fost efectuată legal și eficient.

Conducerea **“Societății”** este responsabilă de prezentarea rapoartelor financiare în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară, de gestionarea finanțelor a patrimoniului public potrivit normelor legale, de elaborarea și implementarea unui sistem de management financiar și control eficient întru prevenirea și depistarea fraudei și/sau a erorilor. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedeeelor, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul Administratorului **“Societății”** f/nr. din 15.12.2021 în vederea întocmirii situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2022.

Echipa de audit este responsabilă de obținerea probelor de audit suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor și a opiniei de audit asupra situațiilor financiare și regularității gestionării mijloacelor și a patrimoniului public în anul 2022.

Auditul a fost planificat și s-a efectuat în corespundere cu Standardele Internaționale de Audit și cu alte reglementări ce prevăd activitatea de planificare și de efectuare a auditului. Planificarea și realizarea misiunii de audit s-a exercitat în scopul exprimării opiniei auditorului, a faptului că situațiile financiare și operațiunile financiare efectuate de către **“Societate”** sunt regulamentare și oferă o imagine veridică, autentică

și completă privind toate aspectele semnificative și sunt în conformitate cu prevederile actelor normative și legislative în vigoare.

Echipa de audit a obținut informații suficiente și satisfăcătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile stocurilor deținute la 31 decembrie 2022 și conform rezultatelor evaluării imobiliare de către persoanele cu guvernanta la finele perioadei precedente de gestiune a anului 2021 și respectiv la finele perioadei de gestiune a anului 2022. Situațiile financiare prezentate și aprobate, ce indică solduri pe elementele contabile, au fost raportate în conformitate cu art. 18 al Legii nr. 287/2017 și le putem confirma că, sunt veridice și autentice fără deficiențe prezentate în situațiile financiare pentru exercițiul financiar de gestiune 2022 raportat.

Evidența contabilă a **“Societății”** se efectuează prin intermediul programului de contabilitate 1-C Contabilitate, versiunea 8.3, cu întocmirea registrelor contabile și rapoartelor fiscale, conform SNC. Contabilul -șef al **“Societății”** a organizat reînnoiri, conform legislației în vigoare de raportare financiară și utilizat sistemul de program de Contabilizare 1- C versiunea 8.3 pe elemente contabile și registrelor contabile.

La momentul inventarierii, activele întreprinderilor au fost exercitate de comisia internă a **S.A. „Drumuri - Cimișlia”**.

Reieșind din complexitatea și specificul sferei de abordare a misiunii de audit exercitate, din aspectele semnificative, determinate prin materialitatea calitativă și cantitativă, urmare a evaluărilor preliminare, din resursele umane disponibile în cadrul misiunii, precum și ținând cont de faptul că **“Societatea”**, prin actuala misiune, ce a cuprins activitățile și măsurile realizate în anul 2022, a fost supusă auditării obligatorii, **conform prevederilor Legii nr. 271 din 15.12.2017 ”privind auditul situațiilor financiare”(în continuare Legii nr. 271/2017) a “Societății”**.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Pentru atingerea scopului și reieșind din cele propuse și identificate, au fost determinate următoarele obiective specifice în cadrul misiunii de audit:

1. Conformitatea procesului de identificare, delimitare, înregistrare și evidență a patrimoniului public (bunurilor imobile) asigurate de autoritatea publică;

2. Conformitatea gestionării bunurilor imobile deținute de către “Societate”.

În acest sens, echipa de audit, în cadrul misiunii de audit, a constatat că la capitolul cheltuieli se menționează aplicarea procedurilor legale de achiziții de mărfuri, lucrări și servicii mai mult ca o obligativitate inevitabilă, ca o oportunitate de a efectua procurări în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate. Prevederile, care se repetă an de an în Devizul de venituri și cheltuieli, în limita mijloacelor aprobate pentru activitatea “Societății”, pentru anul curent se respectă de către “Societatea” auditată. Achiziționarea de mărfuri, lucrări și servicii, precum și efectuarea de cheltuieli de către “Societate”, se execută în limita Devizului de venituri și cheltuieli planificat, aprobat și coordonat de Consiliul de Administrație și Administratorul “Societății”.

Conform, datelor înregistrate în Devizul de venituri și cheltuieli planificat, cheltuielile au fost raportate pe elemente contabile, conform etiologiei necesității și de natura utilizării conforme în baza documentelor primare întocmite în vederea înregistrării în rapoartele pe gestionari prezentate și aprobate. Pentru optimizarea cheltuielilor, “Societatea” dezvoltă în continuitate procesul de identificare, prioritizare, eficientizare, efectuare și evaluare a serviciilor contractate cu beneficiarii interesați.

În procesul de audit s-au supus analizei gestionarea cheltuielilor în conformitate cu Devizul de venituri și cheltuieli planificate a “Societății”, regulile de finanțare și de ținere a evidenței contabile, particularitățile legislației și actelor normative în domeniul, în care pot exista riscuri înalte de denaturare semnificativă a datelor din rapoartele primare pe gestionari, înregistrate în situațiile financiare pentru perioada de gestiune ale anului 2022.

Urmare, în urma exercitării misiunii de audit prin metoda examinării documentelor ce au fost prezentate, prin acumularea probelor, prin proceduri de fond și analitice (confirmarea informației financiare, analiza comparativă a datelor înregistrate), precum și prin aplicarea operațiunilor financiare, **exprimăm opinia nemodificată pe baza testelor efectuate, pe motiv că, toate operațiunile economice sunt conforme prevederilor, actelor normative și legislative a Republicii Moldova în vigoare.**

Mijloacele fixe înregistrate la S.A. „Drumuri - Cimișlia” la începutul perioadei de gestiune a anului 2022 în sumă de 23.676,6 mii lei și la finele anului 28.826,0 mii lei, mai mult cu 5.149,4 mii lei sau cu 27,7 % mai mult față de începutul, imobilizările corporale necesită a fi evaluate de o companie licențiată (OCT Cadastru) sau de comisie internă specializată a S.A. „Drumuri - Cimișlia”.

Misiunea de audit a relevat obținerea unei baze rezonabile și consemnarea că situația financiară raportată de către Conducerea S.A. „Drumuri - Cimișlia” pentru anul de gestiune 2022 este întocmită fără deficiențe, precum și soldurile elementelor active sunt conforme reglementărilor legislative a ISA 700; ISA 701.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare.

Raportul auditorului independent este datat cu data de 21.03.2023, unde a inclus un paragraf „**Alte aspecte**” unde am menționat că, situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 au fost auditate de societatea noastră și s-a exprimat o opinie nemodificată asupra acestor situații financiare înregistrate în conformitate cu ISA 700 „**Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare**”.

RAPORT CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Echipa de audit a exercitat misiunea de audit a situațiilor financiare a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”, care cuprind situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie 2022 cu anexe, Bilanțul contabil, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la acea dată, notele informative și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte informații explicative prezentate.

Auditul situațiilor financiare a S.A. „**Drumuri-Cimișlia**” pentru perioada anului 2022 include evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de echipa de audit.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII a S.A. „Drumuri - Cimișlia”.

Conducerea S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare și distribuirii mijloacelor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar, pentru întocmirea situațiilor financiare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă Administratorul S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”.

Conducerea S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” este responsabilă la determinarea caracterului rezonabil al estimărilor contabile la pregătirea Situațiilor Financiare pentru anul 2022.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la Situațiile Financiare în baza auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele în cauză prevăd conformarea la cerințele de etică, planificare și efectuare a auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile, că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Misiunea de audit a fost exercitat în baza documentelor justificative și situațiile financiare prezentate de către Conducerea S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Auditul a fost executat cu utilizarea metodelor de sondaj în scopul obținerii asigurării rezonabile că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Un audit implică efectuarea procedurilor în vederea obținerii probelor de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În evaluarea riscurilor respective auditorul ia în considerație controlul intern relevant pentru S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” la întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale acesteia pentru a putea concepe proceduri de audit adecvate circumstanțelor, însă nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la efectuarea controlului intern al entității pentru perioada de gestiune ale anului 2022. Misiunea de audit a inclus evaluarea gradului de conformare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și prezentării generale a situațiilor financiare.

Considerăm că probele de audit ce au fost obținute sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit.

DOMENIUL DE APLICARE A MISIUNII DE AUDIT.

Auditul a fost efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) emise de către Federația Internațională a Contabililor (IFAC). Raportul Auditorului Independent va fi întocmit în conformitate cu **ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”** sau **ISA 705 „Modificări ale opiniei raportului auditorului independent”**.

Misiunea de audit s-a exercitat, de asemenea, în conformitate cu **Legea ”privind auditul situațiilor financiare” nr. 271 din 15.12.2017 a Republicii Moldova** cu modificările și completările ulterioare. Domeniul de aplicare a auditului nostru ne permite să emitem o Scrisoare către persoanele însărcinate cu guvernanta și către Conducere cu anexe privind Situațiile Financiare a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” la data de 31 decembrie 2022 cu prezentarea Raportului Auditorului Independent (în conformitate cu **ISA 700 „Formarea unei opinii și raportarea cu privire la situațiile financiare”**). După ce s-au efectuat proceduri de audit, putem afirma cu un grad suficient de certitudine, că situațiile financiare pentru anul 2022 corespund datelor contabile și a documentelor justificative, sursa:

- Toate plățile au fost operate în moneda națională (MDL) prin conturile bancare și a mașinii MCC.

Urmare, misiunii de audit executat, înregistrările financiare de contabilitate și de management sunt considerate a fi conforme. Registrele contabile, precum și elementele conturilor oferă o imagine fidelă și corectă a situațiilor financiare prezentate a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” înregistrate la data de 31 decembrie 2022 sunt în conformitate cu prevederile legislației în conformitate cu **SNC**.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Raportul nostru este exclusiv în scopul prevăzut la primul paragraf al acestui raport și pentru informarea Dumneavoastră și nu trebuie utilizate pentru orice alt scop sau de a fi distribuite altor părți. Acest raport se referă numai la conturile și elementele specificate mai sus și este exclusiv pentru necesitățile Consiliului de Administrație, Acționarilor și Administratorului a S.A., „Drumuri - Cimișlia”, conform Statutului aprobat de acționari înregistrat la data de 30.12.1992.

ANALIZA CONTINUITĂȚII ACTIVITĂȚII

În conformitate cu **Legea nr. 1134 din 02.04.1997 "Privind societățile pe acțiuni"**; **Legii nr. 845 din 03.01.1992 „Cu privire la antreprenoriat și întreprinderi"**; **Legii nr. 308/2017 "Cu privire la prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului"**; **Buletinul Financiar**; **Legii contabilității și raportării financiare nr. 287-XVI din 15 decembrie 2017 și noilor SNC. S.A., „Drumuri - Cimișlia"** activează cu genurile principale de activitate înregistrate în Statutul *Construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și alte tipuri de construcții*.

Conform **Standardelor Internaționale de Audit 570 "Principiul continuității activității"** noi am auditat evaluarea managementului cu privire la capacitatea S.A. „Drumuri - Cimișlia” de a continua activitatea de bază în viitorul previzibil și realizării planului de activități cu rezultate semnificative, în cazul dacă nu va fi supusă modernizării propuse de Acționari, entitatea are suficiente active de a stinge obligațiile de bază și de producere ce sunt necesare și principale pentru activitate.

În cadrul misiunii de audit am analizat raportul privind fluxul mijloacelor bănești ce se întocmește în baza datelor a conturilor contabile. În timpul exercitării misiunii de audit, noi am efectuat proceduri și dovezi de audit ce servesc drept bază pentru exprimarea opiniei asupra situațiilor financiare și calcularea indicilor de bază a entității pentru aprecierea tendințelor pozitive să i-a în considerare riscul apariției necorespunderii principiului continuității activității ale întreprinderii auditate.

Alte aspecte

În rezumat, sinteza aspectelor constatate pe perioada derulării procedurii de colectare și prelucrare a probelor și informațiilor este înregistrată cu aspecte pozitive și anume:

- implementarea sistemului de control managerial la nivelul S.A., „Drumuri - Cimișlia”;
- existența unei infrastructuri informatice și a personalului care deține noțiuni fundamentale în domeniul TIC, certificării, conform normelor internaționale;
- procesul de armonizare a normelor și procedurilor interne cu legislația națională.

La exercitarea auditării aspectelor calitative ale evidenței contabile și politicilor contabile, ce țin de determinarea sumelor reflectate și dezvăluirea informației, s-au exprimat toate aspectele, pe care trebuie să le raportăm **Consiliului de Administrație și Conducerii S.A. „Drumuri - Cimișlia”**.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

La auditarea aspectelor calitative ale evidenței contabile, ce țin de determinarea datelor reflectate și dezvăluirea informației s-au exprimat toate aspectele semnificative pe care trebuie să le raportăm Conducerii S.A. „Drumuri - Cimișlia” acele aspecte, care le raportăm într-un raport de audit a situațiilor financiare și nu în alte scopuri și că în măsura permisă de lege noi ne asumăm responsabilitatea față de acționarii a S.A. „Drumuri - Cimișlia” și de Conducerea acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare sau pentru opinia clar formată a situațiilor financiare pentru anul 2022 și a fluxului capitalului propriu și mijloacelor bănești pentru aceasta, în conformitate cu **Standardele Naționale de Contabilitate**. Confirmăm că suntem, auditori independenți selectați în bază de concurs în mod corespunzător de membrii Consiliului de Administrație a S.A. „Drumuri - Cimișlia”. Ambele angajamente sunt efectuate în mod independent și consecvent unul față de celălalt, fără relații de afiliere. Acest raport a fost discutat și analizat cu cu Administratorul a S.A. „Drumuri - Cimișlia” la data de 21.03.2023.

Partener de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este *Miron Galina, auditor licențiat (audit general)*.

Întocmit la data de 21 martie 2023

În numele S.A. „Consulting-Modern” S.R.L.

str. Veronica Micle, 10 A, of. 5, Chișinău, Moldova

Înregistrat în Registrul Public al entităților de audit cu nr. 1902008

Administratoare-auditor _____ **Galina Miron**

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008 (semnătura) L.Ș.

Primit un exemplar identic de catre S.A. „Drumuri - Cimișlia” prin:

Administrator /ARMANU Mihai/ _____ L.S.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

4. Rezultatele misiunii de audit.

4.1. Evaluarea sistemelor de contabilitate și de control intern.

În această etapă, a fost evaluată existența secțiunii controlului intern asupra operațiunilor financiare și economice, a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”, precum și metodele de verificare și implementare a acestora.

Modificările semnificative a situațiilor financiare pentru anul de gestiune 2022 în perioada exercitării auditului prin metoda de control intern au fost efectuate și prezentate corectările necesare, s-au analizat și evaluat de către Societatea de audit „**Consulting-Modern**” SRL.

Am analizat și evaluat existență în sistemul de control intern al entității, precum și funcționarea sa, ne-am bazat pe rapoartele de audit intern pe următoarele criterii:

- Formarea de informații complete și exacte cu privire la procesele economice și de afaceri, de performanța financiară a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”, necesare pentru managementul operațional, precum și pentru utilizarea de către furnizori, acționari și alte organizații interesate;

- Monitorizarea, conformarea, prezența stocurilor, marfurilor și materialelor, mișcările de proprietate, utilizarea de materiale, sporurile de muncă și resurse financiare utilizate, în conformitate cu normele aprobate de lege și a actelor legislative;

- Prevenirea din timp de fenomene negative în domeniul economic și financiar, pentru a identifica și mobiliza în interiorul - rezervele gazdă;

- Respectarea cu forme aplicabile, metode, tehnologii, cerințele evidenței contabile și ale actelor juridice ale RM;

- Respectarea cu actele juridice ale RM în domeniul contabilității și a legislației fiscale;

- Conturi exacte și de gestionare;

- Limitarea posibilă a documentației de evidență contabilă.

Evaluarea controlului intern a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”, realizat cu ajutorul unui test bazat pe rezultatele de audit a documentelor primare, contractelor, registrelor de casă și a registrelor de contabilitate, precum:

- Personalul contabil - auditat;

- Analiza impactului de diverși factori de activitate financiară și economică a S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” asupra mediului de control.

Noi am efectuat validarea evaluării sistemului de control în următoarele domenii principale: **realitate, caracterul complet, de autorizare, de precizie, de clasi-ficare și periodicizare ce se arată în contabilitatea tranzacțiilor de afaceri.**

De control intern și de contabilitate:

- Sistemul de control intern asupra contabilității imobilizărilor necorporale, compania are o fiabilitate ridicată.

- Sistemul contabil al activelor necorporale în cadrul întreprinderii este organizat în mod corespunzător.

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

- Unele aspecte ale politicilor contabile, în scopul de contabilitate pentru a se conforma cu legislația Republicii Moldova.
- Politicile contabile pentru scopuri fiscale satisfac pe deplin afacerea destinată, adică producerea și serviciile efectuate sunt desfășurate în conformitate cu Statutul și genurile de activitate înregistrate la **Camera Înregistrării de Stat** pentru S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” din Republica Moldova.

Prelevarea de probe de audit a fost efectuat:

- Pe cifra de afaceri: metoda de selecție aleatoare.
- La echilibru: documente de test solide.

Erorile sistematice de bază:

Încălcări sistematice în procesul de audit nu este dezvăluită.

Comentarii la secțiunea:

- Politicile contabile ale entității sunt întocmite pe principii pentru a determina durata de viață a activelor necorporale și singura metodă de încărcare - "drept"

- Concluzii la Secțiunea de audit.

„Probele de audit” au fost obținute din totalitatea informațiilor utilizate de echipa de audit pentru emiterea unei concluzii pe care se bazează opinia de audit, și sunt incluse toate informațiile conținute în evidențele și registrele contabile, care stau la baza situațiilor financiare, precum și a altor informații acumulate în perioada misiunii de audit.

Echipa de audit a desfășurat misiunea de audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. S-a planificat și s-a efectuat auditul cu scopul de a obține probe semnificative în baza documentelor prezentate de entitate, precum și dovezi că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative. Misiunea de audit a inclus examinarea, pe baza de teste, proceduri și dovezilor privind valorile și prezentările de informații din situațiile financiare încheiate la 31.12.2022.

Conducerea S.A. „**Drumuri - Cimișlia**” este responsabilă de întocmirea situațiilor financiare pe baza evidențelor contabile pentru perioada de gestiune. Auditorul obține unele probe de audit testând evidențele contabile, de exemplu, prin intermediul analizei și reviziei, reefectuând procedurile urmate în procesul de raportare financiară și reconciliind categoriile și aplicațiile aferente ale acestora și informații. Prin efectuarea unor astfel de proceduri de audit, auditorul a stabilit că evidențele contabile sunt consecvente la nivel intern și poate fi de acord cu situațiile financiare prezentate. Totuși, datorită faptului că evidențele contabile de sine stătătoare nu furnizează suficiente probe de audit, pe care să se fundamenteze o opinie de audit asupra situațiilor financiare încheiate pentru perioada de gestiune a anului 2022, echipa de audit a obținut și alte probe de audit pe care le-am identificat la S.A. „**Drumuri - Cimișlia**”. De asemenea, misiunea de audit a inclus și evaluat principiile contabile, balanțele de inventariere a conturilor contabile, rezultatele identificării soldurilor prin metoda alternativă, fără participarea la inventarierea anuală petrecută la entitate, actele de verificare cu debitorii și creditorii, au fost folosite și identificate estimările semnificative efectuate de către conducere,

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

precum si evaluarea soldurilor la conturile contabile și prezentarii generale a situatiilor financiare pentru perioada de gestiune ale anului 2022. În cadrul misiunii de audit petrecute la **S.A., „Drumuri - Cimișlia”** de echipa de audit cu specialiștii cu guvernanța din partea entității denaturare sau eroare nu au fost detectate sau careva încălcări nu au fost înregistrate și se menționează activitatea eficientă, continuă și fără riscuri, care în anul de gestiune ale anului 2022 a obținut venituri din vânzări în mărime de **43.025.385,00 lei**.

Administratoare-auditor

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

_____ **Galina Miron**

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

Indicatori economico-financiari "DRUMURI CIMISLIA " S.A. pentru perioada 01.01.2022-31.12.2022			
Nº d/o	Indicatori	Formula de calcul	Rezultat
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate / Total active	0,6721
2	Rata activelor circulante	Total active circulante / Total active	0,3279
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	0,1130
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	0,3448
5	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu + Total datorii pe termen lung) / Total pasive	0,7268
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente / Total datorii	0,7915
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive	0,3452
8	Rata solvabilității generale	Total pasive / Total datorii	2,8968
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări	7,6706%
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	Total pasive / Total capital propriu	1,5272
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii / Total capital propriu	0,5272
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu / Total pasive	0,6548
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale	9,5999
14	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente	2 297 638,00
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante / Total datorii curente	1,1999
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare x 100% / Valoarea medie a activelor totale	0%

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

17	Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vânzări	37,5004
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor	1,1317
19	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente	4,8109
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360) / coeficientul de rotație al datoriilor curente	74,8294
21	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Profit net al perioadei de gestiune x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	12%

Administratoare-auditor _____ **Galina Miron**

Certificat de auditor nr. AG 000262 din 08.02.2008

Licența Seria A MMII nr. 042258

C/f 1009600041917

R. Moldova, mun. Chișinău, str. V. Micle, 10 A, of. 5

tel/fax.022-241-405; mob.069169127

e-mail: auditmodern@mail.ru; miron.galina@mail.ru

