



MOORE

Moore Stephens KSC SRL
Vlaicu Pîrcălab str., nr. 63,
Sky Tower, 6th Floor, of. A
Chișinău, Moldova
T +373 22 022 555
F +373 22 022 556
E info@moore.ro
www.moore.ro

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către fondatorul: Î.S. "ADMINISTRAȚIA DE STAT A DRUMURILOR"

Imposibilitatea exprimării unei opinii

1. Am fost contractați pentru a audita situațiile financiare individuale anexate ale Î.S. "ADMINISTRAȚIA DE STAT A DRUMURILOR" ("Întreprinderea") întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate ("SNC"), care cuprind bilanțul la data de 31 Decembrie 2024, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și nota explicativă la situațiile financiare individuale, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.
2. Nu exprimăm o opinie cu privire la situațiile financiare individuale anexate ale Întreprinderii. Din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea din Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu privire la aceste Situații Financiare individuale.

Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

Informații comparative

3. Pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 nu a fost exprimată o opinie datorită imposibilității de a obține probe de audit suficiente, în consecință nu au fost posibile proceduri alternative pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a confirma acuratețea soldurilor de deschidere la 01 ianuarie 2024. Având în vedere acest fapt nu am putut evalua dacă sunt necesare ajustări ale situației de profit și pierdere, și asupra situației modificărilor capitalului propriu și a situației fluxului de numerar pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2024. Aceasta ajustare aferenta soldurilor de deschidere poate afecta rezultatul global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024.

Dreptul de proprietate și valoarea drumurilor

4. După cum este prezentat în Nota 4, Întreprinderea a înregistrat la data de 31 decembrie 2024 imobilizări corporale cu o valoare de bilanț de 19,635,810 mii lei, din care drumuri cu o valoare de bilanț de 13,474,965 mii lei, pentru care Întreprinderea nu deține titlul de proprietate fiind mijloacele fixe primite în gestiune. Nu am putut obține dovezi de audit suficiente și adecvate și nu a fost posibilă efectuarea procedurilor alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea, caracterul exhaustiv și drepturile de proprietate ale acestor active, și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024. Opinia de audit cu privire la situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 conține, de asemenea, un paragraf în cadrul Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii, cu privire la acest aspect.
5. Conform politicilor contabile adoptate de entitate, după recunoașterea inițială, imobilizările corporale sunt evaluate prin metoda costului. Cu toate acestea, în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2024, entitatea a procedat la reevaluarea tuturor mijloacelor fixe, cu excepția drumurilor naționale, care nu sunt deținute în proprietate de entitate. Deși entitatea nu deține dreptul de proprietate asupra acestor drumuri, acestea sunt recunoscute în evidențele contabile ca mijloace fixe. Reevaluarea selectivă a mijloacelor fixe nu este conformă cu cerințele Standardului Național de contabilitate "Imobilizări necorporale și corporale", care prevăd că, atunci când se adoptă modelul reevaluării, acesta trebuie aplicat la întreaga clasă de active de același tip. Această abatere poate afecta fidelitatea prezentării valorii mijloacelor fixe în situațiile financiare. Nu am putut obține suficiente probe de audit cu privire la valoarea justă a drumurilor nereevaluate și la impactul potențial al acestei omisiuni asupra situațiilor financiare individuale. Opinia de audit cu privire la situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 conține, de asemenea, un paragraf în cadrul Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii, cu privire la acest aspect.

Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung

6. Așa cum este prezentat în notele la situațiile financiare, la 31 decembrie 2024, întreprinderea prezintă în bilanț la poziția „Alte datorii pe termen lung” suma de 3,812,841 mii lei, reprezentând în întregime finanțări cu destinație specială pe termen lung. În conformitate cu prevederile Standardului Național de Contabilitate „Capital propriu și Datorii”, subvențiile aferente activelor imobilizate trebuie recunoscute treptat ca venituri, pe o bază sistematică și rațională, pe parcursul duratei de viață a activelor, pentru a permite compensarea acestora cu cheltuielile corespunzătoare. Nu am putut obține suficiente probe de audit adecvate care să susțină valoarea soldului acestor finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung la 31 decembrie 2024, precum și corecta lor recunoaștere în contul de profit și pierdere și în situația modificărilor capitalului propriu aferente exercițiului financiar încheiat la acea dată. Din acest motiv, nu am fost în măsură să determinăm dacă ajustări ar fi necesare asupra acestor situații financiare. Opinia de audit cu privire la situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 conține, de asemenea, un paragraf în cadrul Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii, cu privire la acest aspect.

Alte elemente de capital și rezerve

7. La 31 decembrie 2024, Întreprinderea prezintă în bilanț la poziția „Alte elemente de capital propriu” suma de 13,766,922 (13,475,022!!!) mii lei și la „Alte rezerve” suma de 10,891 mii lei, care reflectă finanțările primite de la bugetul de stat și/sau din fondul rutier, utilizate pentru reconstrucția sau construcția drumurilor aflate în gestiunea Întreprinderii. Conform Standardului Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”, astfel de subvenții aferente activelor imobilizate trebuie recunoscute ca venituri pe o bază sistematică și rațională, pe parcursul duratei de utilizare a activelor, pentru a permite corelarea acestora cu cheltuielile aferente, în special cu amortizarea. Întreprinderea aplică o politică contabilă prin care amortizarea drumurilor este calculată o singură dată pe an, la sfârșitul exercițiului financiar, fără a reflecta modificările lunare semnificative ale valorii contabile ale acestor active, rezultate din capitalizările sistematice realizate pe parcursul anului. În opinia noastră, această abordare conduce la o supraevaluare a amortizării și, implicit, la o supraevaluare a valorii prezentate pentru „Alte elemente de capital” și „Alte rezerve” în bilanț. Nu am fost în măsură să obținem suficiente probe de audit adecvate care să susțină acuratețea valorii acestor elemente de capital propriu, precum și impactul aferent asupra rezultatului exercițiului și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2024. Opinia de audit cu privire la situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2023 conține, de asemenea, un paragraf în cadrul Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii, cu privire la acest aspect.

Evidențierea unor aspecte – restructurarea Întreprinderii

8. Atragem atenția asupra Notei 25 din Situațiile financiare individuale, care prezintă că Întreprinderea este în procesul de restructurare și va deveni Societate pe acțiuni după finisarea procesului de restructurare. Opinia noastră nu este modificată ca urmare a acestui aspect.

Alte aspecte – Aria de aplicabilitate a auditului

9. Situațiile financiare ale Întreprinderii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023 au fost auditate de un alt auditor care a exprimat imposibilitate exprimării unei opinii în data de 7 Noiembrie 2024.

Alte informații - Avizul asupra raportului conducerii

10. Societatea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu LEGE nr. 287 din 15.12.2017 contabilității și raportării financiare (“Legea nr. 287/2017”), articolul 23 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.
11. Raportul conducerii nu face parte din situațiile financiare individuale.
12. În legătură cu auditul situațiilor financiare individuale ale Societății pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2024, responsabilitatea noastră este să citim Raportul conducerii și în acest sens să apreciem dacă există neconcordanțe semnificative între Raportul conducerii și situațiile financiare individuale, dacă Raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea nr. 287/2017, articolul 23 și dacă în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale cu privire la Societate și la mediul acesteia, informațiile incluse în Raportul conducerii sunt eronate semnificativ. Ni se solicită să raportăm cu privire la aceste aspecte.

13. În baza activității desfășurate, raportăm că:

- a) în Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate ;
- b) Raportul conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea nr. 287/2017, articolul 23.

14. În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 Decembrie 2024 cu privire la Societate și la mediul acesteia, nu am identificat informații incluse în Raportul conducerii care să fie eronate semnificativ.

Independența

15. Suntem independenți față de Societatea, conform Codului IESBA, ediția 2023 și dispozițiile de etică relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA, ediția 2023.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

16. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare individuale în conformitate cu SNC aprobate prin ordinul Ministerului Finanțelor RM nr. 118 din 06 august 2013 cu modificările și completările ulterioare la acesta 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.

17. În întocmirea situațiilor financiare individuale, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Societății de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza principiului continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

19. Responsabilitatea noastră este de a desfășura un audit al situațiilor financiare individuale ale Întreprinderii în conformitate cu ISA și de a emite un raport al auditorului. Totuși din cauza aspectelor descrise în secțiunea Baza imposibilității exprimării unei opinii din raportul nostru, nu am putut să obținem suficiente probe de audit adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare individuale.

20. Suntem independenți față de Întreprindere, conform Codului etic internațional pentru profesioniștii Contabili (inclusiv Standardele Internaționale privind Independența) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili ("Codul IESBA"), ediția 2023 și dispozițiilor de etica relevante pentru auditul situațiilor financiare individuale din Republica Moldova, inclusiv Legea nr. 271/2017 și politicile Societății de audit, și ne-am îndeplinit în totalitate celelalte responsabilități privind etica în conformitate cu aceste dispoziții și cu Codul IESBA, ediția 2023.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

21. Confirmă că:

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de Întreprinderea auditată.
- Nu am prestat pentru Întreprindere concomitent cu efectuarea auditului situațiilor financiare individuale servicii prevăzute de alin (7) art. 21 din Legea nr. 271/2017.

Partenerul de misiune al auditului pentru care s-a întocmit acest raport al auditorului independent este

Ruslan Dumbravă.

Pentru și în numele **Moore Stephens KSC SRL**

Ruslan Dumbravă

Certificatul de calificare al auditorului Seria AG nr. 000020 din 12.05.2014

Înregistrat în registrul public al auditorilor cu nr. individual 1405102



29 Mai 2025

Chișinău, Republica Moldova