



Membru al
INTEGRA INTERNATIONAL®
YOUR GLOBAL ADVANTAGE

**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 73/23**

pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2023

Societatea pe Acțiuni „Drumuri Ialoveni”

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

CHIȘINĂU 2024

Cuprins

Cuprins	2
1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023)	8
2.1. Bilanț	8
2.2. Situația de profit și pierdere	11
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	12
2.4. Situația fluxurilor de numerar	13
3. Nota explicativă la situațiile financiare	14
4. Continuitatea activității	20
5. Auditul anului precedent (2022)	20
6. Confirmarea Independenței Auditorilor	20
7. Semnătura	20

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA.

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale „Drumuri Ialoveni” SA („Entitatea”), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2023, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu și Situația fluxului de numerar aferente perioadei încheiate la data respectivă și Nota explicativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară a Entității la data de 31 decembrie 2023, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014.

Baza pentru opinie cu rezerve

Bunurile imobile și riscul confirmării integrității patrimoniale

Nu am putut reconcilia sumele înregistrate în contabilitatea Societății pe Acțiuni cu Informațiile din banca centrală de date a cadastrului bunurilor imobile prezentate de ASP cu privire la folosirea și gestiunea economică asupra bunurilor imobile amplasate pe teritoriul Republicii Moldova pe numele „Drumuri Ialoveni” S.A.

Datorii

Din confirmările solicitate s-au confirmat datorii în mărime de 40.9%.

Stocuri cu mișcare lentă

Testele efectuate de auditori în cadrul misiunii de audit au identificat materiale, care nu au înregistrat mișcări pe parcursul ultimilor 3 ani (2021-2023), în valoare totală de 295.3 mii lei și care prezintă semne de depreciere. Din soldul total al producției în curs de execuție 3,978,834 lei s-au identificat sume fără modificări pe parcursul ultimilor 3 ani în valoare de 3,476,580 lei sau 87.3%.

În felul acesta, ținând cont de prevederile p.44 din SNC „Stocuri” Entitatea urma să evalueze și prezinte stocurile în Situațiile Financiare la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Creanțe cu mișcare lentă

Totodată s-au depistat creanțe fără modificări pe parcursul ultimilor 3 ani în valoare totală de 295,276 lei

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

În conformitate cu auditul situațiilor financiare a „Drumuri Ialoveni” SA („Entitatea”) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, remitem în adresa Dvs Raportul de Audit.

Aspectele cheie de audit

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 în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus față de aspectul descris în secțiunea Baza pentru opinie, am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

- Consemnăm că la finele anului 2023, Entitatea a înregistrat active nete în valoare de **33,289,154 lei**, sumă mai mică decât valoarea capitalului social – 37,291,570 lei. Conform prevederilor art. 39 din Legea nr. 1134 din 02.04.1997 privind societățile pe acțiuni, valoarea activelor nete ale societății nu poate fi mai mică decât mărimea capitalului ei social. Totodată, dacă, la expirarea a 3 ani financiari consecutivi, cu excepția primului an financiar, valoarea activelor nete ale societății, potrivit bilanțului anual al societății, va fi mai mică decât mărimea capitalului social, orice acționar al societății este în drept să ceară adunării generale anuale a acționarilor adoptarea uneia din următoarele hotărâri:
 - a) *cu privire la reducerea capitalului social;*
 - b) *cu privire la majorarea valorii activelor nete prin efectuarea de către acționarii societății a unor aporturi suplimentare în modul prevăzut de statutul societății;*
 - c) *cu privire la dizolvarea societății;*
 - d) *cu privire la transformarea societății în altă formă juridică de organizare.*
- În conformitate cu prevederile pct. 7 SNC „Deprecierea activelor” Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile ale Entității pentru anul 2023 nu prevăd determinarea deprecierei activelor. Contrar prevederilor SNC-urilor, Entitatea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor. Reșind din cele expuse, Entitatea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.
- Entitatea înregistrează în evidența contabilă un capital de rezervă în sumă totală de 1,788,791 lei. Concomitent, situațiile financiare prezintă capitalul social al Entității în sumă totală de 37,291,570 lei. În acest context, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997 cu modificările

ulterioare, art. 44, alin. (1) și (2) stipulează clar, că „societatea formează un capital de rezervă, a cărui mărime va fi stabilită de statut și va constitui nu mai puțin de 10% din capitalul social al Entității” și, respectiv „capitalul de rezervă se formează din defalcările anuale din profitul net până la atingerea mărimii prevăzute de statutul societății. Volumul defalcărilor se stabilește de adunarea generală a acționarilor și va constitui nu mai puțin de 5% din profitul net al societății”. Totodată, menționăm că în statutul Entității, art. 24, alin. (1) și (2), se stipulează aceleași cerințe cu privire la capitalul de rezervă menționate în Legea nr. 1134 din 02.04.1997.

În conformitate cu cele expuse anterior, Entitatea nu a efectuat defalcări din contul profitului cu scopul de a aduce valoarea capitalului de rezervă la mărimea cerută atât de Legea nr. 1134 din 02.04.1997, cât și de Statut (în redacție nouă), care ar trebui să constituie 10% din capitalul social, sau 3,729,157 lei.

Am considerat aceste aspecte, în calitate de aspect cheie de audit, dat fiind faptul că reprezintă unul de o importanță majoră atât din cauza că constituie o valoare semnificativă din situațiile financiare, cât și din considerentele că Entitatea nu s-a conformat legislației în vigoare în acest sens.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

Conducerea este responsabilă de întocmirea Raportului conducerii în conformitate cu prevederile art. 23 din Legea contabilității nr. 287 din 15.12.2017.

Responsabilitatea noastră, în conformitate cu art. 28 alin. a) din Legea privind auditul situațiilor financiare nr. 271 din 15.12.2017, constă în a ne expune asupra Raportului conducerii, fapt care îl descriem mai jos:

- *Informația inclusă în Raportul conducerii este coerentă cu situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023.*

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

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

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

Responsabilitatea auditorului

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 că un audit desfășurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta 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.

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

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele de bază într-o manieră care realizează prezentarea fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație că am respectat cerințele etice relevante privind independența și că le-am comunicat toate relațiile și alte aspecte despre care s-ar



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL" LLC

Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72

E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de protecție corespunzătoare.

Dintre aspectele comunicate cu persoanele responsabile cu guvernanta, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil ca beneficiile de interes public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

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

În numele „First Audit International” SRL

Director General, Auditor Certificat

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

29.05.2024

L.Ș.



Sergiu ȘOIMU

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023)

2.1. Bilanț

MDL

Nr. cpt.	Indicator	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	ACTIV			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	33,859	21,416
	din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	33,859	21,416
	2.4. alte imobilizări necorporale	024		
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	33,859	21,416
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	30,500	223,548
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080	22,736,271	20,970,057
	din care: 3.1. clădiri	081	8,470,482	8,226,849
	3.2. construcții speciale	082	2,360,210	2,347,816
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	6,287,966	5,535,917
	3.4. mijloace de transport	084	5,421,663	4,690,662
	3.5. inventar și mobilier	085	195,950	135,102
	3.6. alte mijloace fixe	086		33,711
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
	Total imobilizări corporale	130	22,766,771	21,193,605
	(rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)			
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
	din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
	2.2 împrumuturi acordate părților afiliate	152		
	2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
	2.4 alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160		
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190		
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	22,800,630	21,215,021
B.	ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	12,252,218	12,035,423
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260	3,803,248	3,978,834
	4. Produse și mărfuri	270	2,583	

5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	412,676	637,142
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	16,470,725	16,651,399
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	9,195,078	8,140,097
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	247,004	238,807
4. Creanțele ale personalului	330	40,317	20,317
5. Alte creanțe curente	340	111,830	126,397
6. Cheltuieli anticipate curente	350	116,517	31,338
7. Alte active circulante	360	972,806	1,091,456
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	10,683,552	9,648,412
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	3,588,496	2,063,965
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	30,742,773	28,363,776
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	53,543,403	49,578,797
P A S I V			
C. CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	37,794,395	37,794,395
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	37,794,395	37,794,395
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	1,788,781	1,788,781
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	1,788,781	1,788,781
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-9,913,674	-9,913,674
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	-2,489,688
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-9,913,674	12,403,362
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610	6,109,340	6,109,340
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	35,778,842	33,289,154
D. DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		1,451,000
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641		
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		

	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690		
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700		1,451,000
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	12,922,723	10,711,040
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	59,098	29,442
	6. Datorii față de personal	760	2,177,371	2,191,718
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	627,316	553,183
	8. Datorii față de buget	780	754,060	254,106
	9. Datorii față de proprietari	790	9,044	9,044
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	354,449	229,610
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	16,904,061	13,978,143
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	860,500	860,500
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850		
	4. Alte provizioane	860		
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	860,500	860,500
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	53,543,403	49,578,797

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA la data de 29.05.2024 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar
CONDREA Viorica



Contabil-șef
CIOBANU Ludmila

2.2. Situația de profit și pierdere

MDL

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	70,133,164	69,134,764
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	70,133,164	69,134,764
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	70,485,304	67,211,726
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	70,485,304	67,211,726
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	-352,140	1,923,038
Alte venituri din activitatea operațională	040	1,325,280	605,657
Cheltuieli de distribuție	050		20
Cheltuieli administrative	060	4,682,115	4,044,636
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	779,906	893,593
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	-4,488,881	-2,409,554
Venituri financiare, total	090		
din care: venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100		80,134
din care: cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110		-80,134
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	402,648	
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	18,253	
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140	384,395	
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	384,395	-80,134
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-4,104,486	-2,489,688
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-4,104,486	-2,489,688

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA la data de 29.05.2024 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar
CONDREA Viorel



Contabil-șef
CIOBANU Ludmila

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

MDL

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	37,794,395			37,794,395
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040				
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	37,794,395			37,794,395
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	1,788,781			1,788,781
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1,788,781			1,788,781
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-9,913,674			-9,913,674
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	2,489,688		-2,489,688
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-9,913,674	2,489,688		12,403,362
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	6,109,340			6,109,340
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	35,778,842	2,489,688		33,289,154

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA la data de 29.05.2024 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar
CONDREA Viorel



Contabil-șef
CIOBANU Ludmila

2.4. Situația fluxurilor de numerar

MDL

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	92,343,440	85,330,902
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	61,001,229	50,902,864
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	25,863,071	31,927,204
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	2,301,734	22,720,105
Alte plăți	070	7,171,402	27,811,337
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	609,472	-2,590,398
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	899,721	304,999
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	-899,721	-304,999
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		1,950,000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		579,134
Dividende plătite	170	25,601	
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-25,601	1,370,866
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-315,850	-1,524,531
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	3,904,346	3,588,496
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	3,588,496	2,063,965

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA la data de 29.05.2024 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar
CONDREA Viorel



Contabil-șef
CIOBANU Ludmila

3. Nota explicativă la situațiile financiare

1. PREZENTAREA ENTITĂȚII

S.A. „Drumuri Ialoveni” a fost înregistrată la CÎS la data de 06.04.1998, c/f:1003600106403. Adresa juridică: MD-6801, str. Chilia, 2, or. Ialoveni, unde s-a efectuat prezentul control.

Obiectivul principal de activitate este:

- construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- construcțiile de clădiri și(sau) construcții ingineresti, instalații și rețele tehnico-edilitare, reconstrucțiile, consolidările, restaurările;
- extracția nisipului și argilei;
- intermediari pentru cumpărarea, vânzarea și închirierea bunurilor imobile cu destinație tehnică și de producție;
- servicii de expediere și transport;
- fabricarea altor elemente din beton, ciment și ipsos;
- activitatea de control pe drumurile publice a transportului cu greutatea ce depășesc limitele admise, ș.a.

Entitatea își desfășoară activitatea de întreprinzător pe baza proprietății acționarilor, având ca fondatori acționari conform Registrului acționarilor.

Numărul de angajați a entității conform situației din 31.12.2023 a constituit 166 de persoane.

În decursul perioadei de gestiune entitatea n-a efectuat modificări esențiale în Statutul organizatoric de personal.

Consiliul societății sa convocat în ședințe, în cadrul cărora a discutat și aprobat diferite întrebări economico-financiare, inclusiv, privind schema de încadrare și salarizare a personalului, analiza activității privind venituri și cheltuieli, darea în locațiune a bunurilor neutilizate, casarea mijloacelor fixe, stimularea personalului ș. a.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2023. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 130 din 30 decembrie 2022

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.7. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost, iar terenurile și clădirile – conform modelului reevaluării.

- 2.8. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.
- 2.9. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- 2.10. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din vânzări pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.
- 2.11. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.
- 2.12. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.
- 2.13. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.
- 2.14. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:
- pentru autocamioane – conform kilometrajului parcurs/durata de utilizare ;
 - pentru autoturisme – conform kilometrajului parcurs/durata de utilizare .
- 2.15. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct. 46 din SNC „Stocuri”).
- 2.16. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.
- 2.17. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu contract a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate pe parcursul duratei de exploatare a obiectului amortizării calculate și pe măsura ieșirii.
- 2.18. Cheltuielile (pierderile) privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute; concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.
- 2.19. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.
- 2.20. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.
- 2.21. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.
- 2.22. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.
- 2.23. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.
- 2.24. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.
- 2.25. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.
- 2.26. Componența cheltuielilor de distribuire, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza anexelor 2, 3 și 4 la SNC „Cheltuieli”.
- 2.27. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

3. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2023	- 298,494.00 lei.
3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul anului 2023	- 14,167.00 lei.
3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023	- 312,661.00 lei.
3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023	- 291,245.00 lei.
3.5. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2023	- 21,416.00 lei.
Total imobilizări necorporale la 31.12.2023	-21,416.00lei

4. Imobilizări corporale

Tabelul 4.1. (în lei)

Categorii de imobilizări	la 01.01. 2023	la 31.12. 2023
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	30,500	223,548
1. Terenuri	0	0
2. Clădiri	8,470,482	8,226,849
3. Construcții speciale	2,360,210	2,347,816
4. Mașini și utilaje tehnice	6,287,966	5,535,917
5. Mijloace de transport	5,421,663	4,690,662
6. Inventar și mobilier	195,950	135,102
7. Alte mijloace fixe	0	33,711
Total	22,766,771	21,193,605

TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE - 22,800,630 lei - 21,215,021 lei

5. Alte active circulante.**Stocuri de mărfuri și materiale.**

La data de 31.12.2023 valoarea stocurilor de mărfuri și materiale conform Situațiilor financiare prezentate constituie:

Active circulante	la 01.01. 2023	la 31.12. 2023
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	12,252,218	12,035,423
2. Producție în curs de execuție	3,803,248	3,978,834
3. Produse și mărfuri	2,583	0
4. Avansuri acordate pentru stocuri	412,676	637,142
Total stocuri	16,470,725	16,651,399

6. Creanțe

Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2023

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2022	la 31.12.2023
1.	Creanțe comerciale	9,195,078	8,140,097
2.	Creanțe ale bugetului	247,004	238,807
3.	Creanțe ale personalului	40,317	20,317
4.	Alte creanțe	111,830	126,397
5.	Cheltuieli anticipante	116,517	31,338
6.	Alte active circulante	972,806	1,091,456
TOTAL		10,683,552	9,648,412

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2023, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2023

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
	Materiale	12,030,066
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	626,428

7.2. Baza de repartizare a costurilor indirecte de producție – salariile de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

8. Capital propriu

8.1. Evidența și aprecierea valorii capitalului propriu este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”.

Capitalul propriu cuprinde:

- capitalul statutar și suplimentar,
- rezervele,
- profitul (pierderea) nerepartizat al perioadelor de gestiune curentă și precedente,
- și capitalul secundar.

Societatea formează rezerve pe seama profitului net.

Rezervele includ capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve. Rezervele se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei organului de conducere împuternicit al entității (p. 18, SNC "Capital propriu și datorii").

La situația din 31.12.2023 capitalul social al societății constituie suma de 37,291,570 lei și este complet divizat în 3,729,157 acțiuni, cu valoarea nominală de 10 (zece) lei fiecare.

La situația de 31.12.2023 Societatea dispune de :

- capital suplimentar în suma de 502,825 lei, care constituie suma de rascumpărarea acțiunilor persoanelor fizice,
- rezerve stabilite de statut în suma de 1,788,781 lei,
- alte elemente de capital propriu în suma de 6,109,340 lei.

Rascumpărarea acțiunilor de către acționarul majoritar de la acționari-persoane fizice din perioadele precedente, în suma de 502,825 lei, urmau a fi achitate din contul acționar majoritar APP și reflectate în evidența contabilă la contul 536- decontări cu fondatorii Dt 536 Ct 314, respectiv conform prevederilor legii societăților pe acțiuni, nr.1134 din 02.04.1997, art.12-13, dacă acționarul nu achită acțiunile, aceste acțiuni se califică ca acțiuni teaur de societate. Înregistrările în evidența contabilă se efectua în prezentarea modificărilor respective în registrul acționarilor, înregistrat conform cerințelor sale.

9. Datorii

Evidența și aprecierea valorii datoriilor este reglementată de Standardul Național de Contabilitate „Capital propriu și datorii”.

În componența datoriilor sunt incluse creditele și împrumuturile bancare primite, datoriile aferente facturilor comerciale, bugetului, personalului și altor creditori.

Datoriile sunt prezentate în bilanț, la sumele care trebuie să fie plătite. Datoriile aferente creditelor și împrumuturilor bancare primite sunt reflectate în bilanț, ținându-se cont de dobânzele aferente plății la finele perioadei de gestiune.

Valoarea datoriilor în valută străină se convertește în moneda națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la finele perioadei de gestiune, cu excepția valorii mijloacelor circulante materiale, cheltuielilor achitate în prealabil și a mijloacelor fixe, care se recalculează după cursul valutar la data indicată în documentele primare sau în declarația vamală pentru marfă.

La data de 31.12.2023 soldurile datoriilor conform Situațiilor financiare prezentate constituie:

– datorii comerciale curente	-10,711,040 lei
– avansuri primite curente	- 29,442 lei
– datorii față de personal	- 2,191,718 lei
– datorii privind asigurările sociale și medicale	- 553,183 lei
– datorii față de buget	- 254,106 lei
– alte datorii curente	- 229,611 lei
Datorii pe termen lung	- 1,451,000 lei

10. Calcularea și achitarea salariului și a contribuțiilor la asigurări sociale și medicale.

Retribuirea muncii se efectuează în funcție de cantitatea și calitatea muncii și nu se limitează la cuantumuri maxime, dar nivelul acestora nu trebuie să fie inferior salariului minim stabilit de legislația în vigoare.

Remunerarea muncii personalului încadrat în statele de personal a fost efectuată în baza prevederilor Codului muncii nr.154-XV din 28.03.2003, Legii salarizării nr.847-XV din 14.02.2002, Hotărârea Guvernului cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară nr.743 din 11 iunie 2002, schemei de încadrare aprobate de către directorul întreprinderii pentru anul 2016, tabelelor de evidență a timpului de muncă, ordinelor directorului, etc.

11. Provizioane

11.1. În anul 2023 entitatea nu a constituit și nu a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1

Informații privind provizioanele pe anul 2023

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2022	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.2022
1	Provizioane pentru beneficiile angajaților	860,500			860,500
2	Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor				
3	Alte provizioane				
	Total	860,500			860,500

12. Venituri

12.1. În anul 2023 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Lucrari executate	67,942,323
2.	Venituri din vinzari	605,657
3.	Servicii executate	1,101,896

13. Cheltuieli

13.1. În anul 2023 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 13.1.

Tabelul 13.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.		
2.	Cheltuieli din lucrari si servicii executate	67,276,390
3.	Alte cheltuieli	893,594
6.	Cheltuieli cu personalul administrativ	4,044,636

Rezultatul din activitatea operationala: profit (pierdere) -(2,409,554)lei

14. Evenimente ulterioare

14.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2023 nu au avut loc.

14.2. După data raportării au fost înregistrate următoarele evenimente ulterioare, care nu conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2023:

4. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că întreprinderea își va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării, fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Entității utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Entității de a-și continua activitatea.

5. Auditul anului precedent (2022)

Pentru perioada de gestiune 2022 situațiile financiare au fost auditate de „First Audit International” SRL.

6. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 24.07.2023)

Cerințe de etică și independență (așa cum sunt stabilite de IFAC, precum și reglementările naționale de independență aplicabile).

Cu referință la „Drumuri Ialoveni” SA, confirmăm faptul că, pentru perioada acoperită de auditul nostru, precum și prin data acestei confirmări, ne-am respectat cerințele de etică relevante, inclusiv cerințele de independență aplicabile la auditarea situațiilor financiare a „Drumuri Ialoveni” SA pentru exercițiul încheiat la 31.12.2023.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 24.07.2023—Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aneta Pavlicenco, Valentina Șoimu, Tatiana Lisnic, Aurelia Cucu, Marianna Lungu:

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2023 de către conducerea „Drumuri Ialoveni” SA.

Nu există alte circumstanțe care (1) afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau (2), suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință, cu următoarele excepții:

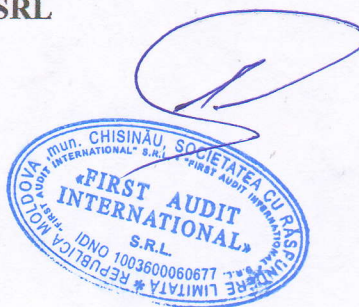
Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, enumerăm mai jos orice alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Întreprinderii.

7. Semnătura

În numele „First Audit International” SRL

Director General, Auditor certificat

Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006
Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
29.05.2024



Sergiu ȘOIMU