

Nr. 29/04 - 1 din 29.04.2026

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea ÎM Regia "EXDRUPO"

Opinia cu rezerve

Am auditat Situațiile financiare individuale ale ÎM Regia "EXDRUPO" la data de 31 decembrie 2025, care cuprind: *Bilanțul, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, un sumar al Politicilor contabile semnificative, alte informații explicative.*

În opinia auditorului, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare individuale ale ÎM Regia "EXDRUPO" prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară, performanța financiară, fluxurile de numerar și situația modificărilor capitalului propriu, aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2025, în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 și Standardele Naționale de Contabilitate.

Baza pentru opinia cu rezerve

Am efectuat auditul în conformitate cu *Standardele Internaționale de Audit (ISA)*. Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare individuale*. Suntem independenți față de ÎM Regia "EXDRUPO", conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili și am îndeplinit alte responsabilități etice în conformitate cu acest cod. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

1. Noi am fost numiți în calitate de auditori ai Entității ulterior efectuării inventarierii și prin urmare, nu am asistat la inventarierea activelor imobilizate, stocurilor și numerarului de la sfârșit de an. Astfel, nu ne putem exprima certitudinea cu privire la cantitățile mijloacelor fixe și stocurilor deținute la situația din 31.12.2025.

2. În evidența contabilă a entității sunt înregistrate Imobilizări corporale în curs de execuție în sumă totală de 4 308 415 lei, fiind în curs de execuție cu termen mai mare de 10 ani. Potrivit art.7 al SNC "Deprecierea activelor", Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ (grup de active). Întreprinderea nu a testat de la depreciere activele cu toate că ar putea exista dovezi referitoare la învechirea sau deteriorarea fizică a activelor menționate mai sus.

3. La 31.12.2025 în evidența entității există servicii în curs de execuție "Lucrări neîncadrate în linia bugetară" în valoare totală de 20,4 mln. lei inclusiv prestate în perioada octombrie – decembrie 2025.

În perioada anului 2025 s-au efectuat lucrări de întreținere a infrastructurii la solicitarea Direcției Generale Mobilitate Urbană care au fost necesare. În acest scop, pe parcursul anului urma să fie modificată Anexa nr. 2 la Contractul nr. 35/23 din 16.02.2023. Din cauza neaprobării bugetului municipal pentru anul 2025, aceste lucrări au rămas neîncadrate în limita bugetară, deoarece bugetul provizoriu nu acoperea aceste cheltuieli.

Nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la faptul că o parte a acestor servicii ar fi fost necesar să fie livrate în perioada de gestiune.

Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra valorii contabile la data de 31 decembrie 2025 și efectele aferente, asupra situației de

profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

4. Entitatea a contabilizat la ”patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate” valoarea drumurilor aflate în gestiune în mărime de 1 347 098 453 lei. Întreprinderea nu a primit cu drept de proprietate aceste active. Recomandăm să țineți evidența drumurilor primite în gestiune la datoriile privind bunurile primite în gestiune economică, deoarece acesta nu este patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate. Valoarea activelor nete în situațiile financiare constituie 1 418 956 844 lei, iar în cazul contabilizării patrimoniului primit cu drept de proprietate la datorii privind bunurile primite în gestiune economică, valoarea activelor nete ale societății ar fi de 71 858 391 lei, mai mică decât mărimea capitalului ei social.

Aspecte cheie de audit

Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditul situațiilor financiare. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblul lor și în formarea opiniei noastre asupra situațiilor financiare și nu oferim o opinie separată cu privire la aspectele cheie.

Cu excepția aspectului descris în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve, am stabilit că nu există aspecte-cheie de audit ce trebuie comunicate în raportul nostru.

Alte informații

Opinia de audit asupra situațiilor financiare individuale nu acoperă și alte informații și nu vom exprima nici o opinie asupra acestora. Potrivit ISA 720 (revizuit), responsabilitatea noastră este de a citi și analiza alte informații decât situațiile financiare, în scopul identificării posibilelor inconsecvențe sau denaturări semnificative.

În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la entitate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru perioada de gestiune încheiată la data de 31 decembrie 2025, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul conducerii ÎM Regia ”EXDRUPO”.

Raportul conducerii corespunde prevederilor Legii *contabilității și raportării financiare* nr. 287/2017.

Datele din raportul conducerii prezentat auditorului și datele din situațiile financiare pentru perioada de gestiune 2025 corespund.

În Raportul conducerii nu am identificat informații care să nu fie consecvente, sub toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale la data de 31.12.2025.

Alte responsabilități de raportare

Prin decizia Plenului Consiliului Concurenței nr. ASO-34/21-28 din 31.05.2022, Direcția Generală Transport Public și căi de Comunicație și Primăria mun. Chișinău au fost obligate să recupereze de la Î.M. “Exdrupo” ajutorul de stat ilegal și incompatibil:

a) acordat în perioada 2018-2021, sub formă de alocații bugetare anuale și transmitere cu titlu gratuit a unor mijloace fixe în vederea prestării serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicații din municipiul Chișinău, cât și a dobânzii aferente stabilite, calculate și achitate în conformitate cu prevederile art. 15 al Legii *cu privire la ajutorul de stat*.

b) acordat în perioada 2012-2021, sub formă scutiri de la plata pentru locațiunea mijloacelor fixe transmise Î.M. “Exdrupo” în folosință (gestiune economică), cât și a dobânzii aferente stabilite, calculate și achitate în conformitate cu prevederile art. 15 al Legii *cu privire la ajutorul de stat*.

c) acordat în perioada 2018-2021, sub formă de alocații bugetare anuale și transmitere cu titlul gratuit a unor mijloace fixe în vederea prestării serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii cailor de comunicații din municipiul Chișinău, dar utilizat de întreprindere pentru a desfășura activități economice ocazionale și neprevăzute de contractele încheiate cu Direcția generală transport public și căi de comunicație a Consiliului municipal Chișinău, cât și a dobânzii aferente stabilite, calculate și achitate în conformitate cu prevederile art. 15 al Legii *cu privire la ajutorul de stat*.

Prin procesul-verbal nr. 4 din 27.06.2022 Consiliul de Administrație a decis contestarea deciziei Plenului Consiliului Concurenței nr. ASO-34/21-28 din 31.05.2022 în instanța de judecată, actualmente cazul fiind în proces de examinare judiciară, însă cazul dat presupune un risc sporit pentru Î.M. “Exdrupo” să suporte consecințe financiare neplanificate.

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare, care sunt lipsite de denaturări semnificative.

La întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Întreprinderii de a continua activitatea, pentru dezvăluirea de informații adecvate cu privire la continuitatea activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze entitatea, să înceteze activitățile sale sau în cazul în care nu are nici o altă alternativă reală, decât lichidarea sau încetarea activității.

Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de întocmire a situațiilor financiare.

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele auditorului constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare 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 este un grad ridicat de încredere, dar nu este o garanție a faptului că auditul efectuat în conformitate cu *Standardele Internaționale de Audit*, identifică întotdeauna denaturări semnificative, dacă acestea există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă sau de eroare și sunt considerate semnificative, dacă se poate presupune 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, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate 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 a nu detecta o denaturare semnificativă rezultată din fraudă este mai mare 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 Întreprinderii.
- 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 în conformitate cu principiul 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 Întreprinderii 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 înainte de data raportului de audit.

Pe baza probelor obținute, considerăm că nu există incertitudini semnificative în ceea ce privește capacitatea Întreprinderii de a desfășura activitatea în mod continuu. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina ca entitatea să nu-și mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații și în măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernarea, 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.

În numele,

Societății de Audit “PrimAudit Company” S.R.L.

Înregistrată în registrul public al entităților de audit cu nr. 1902004

Nume auditor: Cătălina Clășevici

Director, Auditor, Partener de misiune (Certificat AG nr.000272)

Înregistrată în Registrul public al auditorilor cu nr. 1012030

Republica Moldova

m. Chișinău str. București 96/1

Data întocmirii raportului de audit 29.04.2026