

CECD "Audit-Grup" SRL

Societatea a fost înregistrată în Registrul Public al Societăților de Audit cu nr: 1902006
or. Chisinau, str. Ceucari 6, of. 36, MD-2020
IDNO 1002600045802, IBAN:MD68AG000002251404012117
la BC Moldova Agroindbank S.A. fil. Miron Costin or. Chișinău
mob:068431117, www.auditgrup.md, email:auditgrup2009@gmail.com

Nr. 02/31ra
din 24.03.2026

Către:

Conducerea Î.S. "Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului"
Persoanelor responsabile cu governanța (Consiliului de Administrație)

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale Î.S. "Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului" (în continuare *Entitatea*) care cuprind *Bilanțul* la data de 31 decembrie 2025, *Situația de Profit și Pierdere*, *Situația Modificărilor Capitalului Propriu și Situația Fluxurilor de Numerar* aferente exercitiului încheiat la acea data (01.01.2025-31.12.2025), precum și o sinteză a politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate, prezintă fidel sub toate aspectele semnificative poziția financiară a *Entității*, la data de 31.12.2025 și performanța sa financiară aferentă exercitiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, Standardele Naționale de Contabilitate și modificările lor ulterioare.

Baza pentru opinia cu rezerve

1) Am fost desemnați ca auditori al *Entității* la data de 10.02.2026 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea stocurilor de la începutul și sfârșitul perioadei auditate. Nu am putut să obținem informații convingătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile de stocuri deținute de Societate la 31 decembrie 2025.

2) Conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 130/2019 cu privire la transmiterea unor bunuri imobile, în vigoare din 1 martie 2019, Agenția Proprietății Publice, urma să transmită cu titlu gratuit din gestiunea ÎS „IPOT”, în gestiunea a doua Asociații de coproprietari în condominiu următoarele blocuri locative:

a) în gestiunea Asociației de coproprietari în condominiu nr. 55/746, blocul locativ din mun. Chișinău, str. Ialoveni nr. 103 (număr cadastral 0100218.020.01), cu suprafața la sol de 507,0 m2.

b) în gestiunea Asociației de coproprietari în condominiu nr. 55/755, blocurile locative din mun. Chișinău, str. Grenoble nr. 5 (număr cadastral 0100214.114.01) și str. Grenoble nr. 7 (număr cadastral 0100214.116.01), cu suprafața la sol de 333,9 m2 fiecare, inclusiv punctul termic și stația de pompare.

La data de 31 decembrie 2025, Entitatea a continuat să reflecte în situațiile financiare blocurile locative, menționate mai sus, la cost de intrare total de 14 073 597 lei. Menționăm ca apartamentele din blocurile locative menționate mai sus, sunt deținute cu drept de proprietate privată de către locatari, iar ÎS IPOT gestionează, în fapt, doar părțile comune, spațiile auxiliare și rețelele ingineresti aferente acestor blocuri. Astfel, considerăm ca aceste imobilizări nu corespund tuturor condițiilor obiectului de recunoaștere activului, definite în p. 6 al SNC “Imobilizări necorporale și corporale”, și anume condiției că este probabil că întreprinderea va obține beneficii economice viitoare din utilizarea acestor active. Prin urmare, reconciliind cele menționate mai sus, concluzionăm ca valoarea investițiilor imobiliare în suma de 14 073 597 lei precum și valoarea datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică în suma de 8 005 044 lei au fost supraevaluate și necesită a fi derecunoscute.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea *Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare* din raportul nostru. Suntem independenți față de *Entitate*, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice, conform acestor cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

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 (SNC) în vigoare 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.

Atunci când întocmește situațiile financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte legate de

continuitatea activității și utilizând principiul continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea intenționează să lichideze Entitatea sau să înceteze operațiunile, ori nu are nicio alternativă realistă în afară de acestea.

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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 atunci când ea există. Denaturările pot fi cauzate de fraudă sau eroare și sunt considerate a fi semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea vor influența, individual sau colectiv, deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații financiare.

Ca parte a unui audit efectuat în conformitate cu ISA-urile, ne exercităm raționamentul profesional și ne 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, elaborăm și efectuăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem suficiente probe de audit adecvate care asigură baza opiniei noastre. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât pentru una cauzată de eroare, dat fiind faptul că fraudă poate presupune complicitate, fals, omisiuni intenționate, interpretări eronate sau eludarea controlului intern.
- Obținem o înțelegere a controlului intern relevantă pentru audit, cu scopul de a proiecta proceduri de audit adecvate în circumstanțele date, însă nu pentru a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controlului intern al *Entității*.
- Evaluăm gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor de informații aferente realizate de conducere.
- Emitem o concluzie cu privire la gradul de adecvare al modului în care conducerea a utilizat principiul continuității activității, iar pe baza probelor de audit obținute, la măsura în care există o incertitudine semnificativă referitoare la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative cu privire la 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 de informații aferente din

situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări nu sunt adecvate, 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 ar putea determina încetarea activității *Entității*.

Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria de acoperire și plasarea în timp planificata a auditului, precum și rezultatele de audit importante, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

Raport privind alte cerințe legale și de reglementare

1) În conformitate cu prevederile art 24 al HG 875/2015 „pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”: “În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, entitatea auditată elaborează pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în Anexa”.

Responsabilitatea noastră conform art. 24 și 25 a HG 875/2015 constă în verificarea corectitudinii determinării indicatorilor și contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

- Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada de activitate a anului 2025 comparativ cu perioada precedentă anul 2024, în conformitate cu Anexa la HG 875/2015 „pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”.
- Noi am efectuat verificarea corectitudinii calculelor indicatorilor economico-financiar pentru perioadele anilor 2024 și 2025, efectuate de Entitate, fără a identifica erori semnificative. Prin urmare, am contrasemnat (validat) informația în cauză și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.

2) În conformitate cu prevederile art 23¹ al HG 875/2015 “Raportul auditorului trebuie să conțină suplimentar constatări, concluzii și recomandări cu privire la aspectele semnificative ale activității entității”.

Reșind din cele enunțate mai sus, în această secțiune se vor reflecta numai acele constatări și recomandări pe care auditorul, prin raționament profesional, le consideră semnificative și relevante pentru utilizatorii situațiilor financiare, și nu în mod exhaustiv toate constatările incluse

în scrisoarea adresată conducerii și persoanelor responsabile cu guvernanta.

Mentionam ca cele mai semnificative constatari au fost reflectate in sectiunea **“Baza pentru opinia cu rezerve”**.

Concluzii

În baza celor expuse, concluzionăm că reflectarea la 31 decembrie 2025 în situațiile financiare a investițiilor imobiliare și a datoriilor pe termen lung aferente blocurilor locative menționate mai sus, nu este pe deplin conformă criteriilor de recunoaștere a activelor prevăzute de pct. 6 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, întrucât IS IPOT nu detine dreptul de proprietate asupra apartamentelor acestor blocuri și nu intenționează să obțină beneficii economice viitoare aferente exploatarei acestor blocuri, care urma să fie transmise conform prevederilor HG 130/2019 “cu privire la transmiterea unor bunuri imobile”. Prin urmare, apreciem că reflectarea în situațiile financiare, la data de 31 decembrie 2025, a investițiilor imobiliare în sumă de 14 073 597 lei și a datoriilor pe termen lung aferente bunurilor primite în gestiune economică, în sumă de 8 005 044 lei, a condus la supraevaluarea activelor și datoriilor Entității.

Recomandări

Se recomandă întreprinderea, de comun cu Fondatorul și autoritățile competente, a măsurilor necesare pentru finalizarea, într-un termen rezonabil, a procedurii de transmitere a blocurilor locative către Asociațiile de coproprietari în condominiu, și derecunoașterea investițiilor imobiliare în valoare de 14 304 597 lei precum și a datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică în valoare de 8 005 004 lei.

Spînu Raisa

Auditoare certificată pentru auditul general,

Certificatul de calificare al auditorului, seria: AG nr :000046 din 08.02.2008.

În numele:

Societății de Audit „CECD AUDIT-GRUP” SRL

Înregistrată în Registrul Public al Entităților de audit cu nr: 1902006.

Adresa societății de audit: MD-2020, mun. Chișinău, str. Ceucari, 6, of. 36.

Data emiterii Raportului auditorului - 24.03.2026

Director „CECD AUDIT-GRUP” SRL

L.S.

Spînu Liviu



SITUAȚIILE FINANCIARE

Î.S. "Institutul de Proiectări pentru Organizarea Teritoriului"

BILANȚUL

La 31.12.2025

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune 2025	Sfârșitul perioadei de gestiune 2025
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	10		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	20		
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	21		
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	22		
	2.3. programe informatice	23		
	2.4. alte imobilizări necorporale	24		
	3. Fond comercial	30		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	40		
	Total imobilizări necorporale(rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	50	0	0
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	60		
	2. Terenuri	70	1571693	1571693
	3. Mijloace fixe, total	80	9493243	9206292
	din care:			
	3.1. clădiri	81	7489004	7319839
	3.2. construcții speciale	82	1405060	1353341
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	83	230313	239311
	3.4. mijloace de transport	84	167049	122192
	3.5. inventar și mobilier	85	174297	144189

3.6. alte mijloace fixe	86	27520	27520
4. Resurse minerale	90		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110	14271102	14264172
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	25336038	25042157
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:	151		
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate			
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	0	0
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	70019	98639
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		5104
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	70019	103743
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	25406057	25145900

B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	278232	242319
2. Active biologice circulante	250		
2. Producția în curs de execuție	260	414289	274866
3. Produse și mărfuri	270	306	
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	16805	16338
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	709632	533523
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	234300	58780
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	388841	260289
4. Creanțele ale personalului	330		
5. Alte creanțe curente	340	511247	1233442
6. Cheltuieli anticipate curente	350	32453	30409
7. Alte active circulante	360		38942
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	1166841	1621862
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	0	0
IV. Numerar și documente bănești	410	9977554	9841516
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	11854027	11996901
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	37260084	37142801

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune 2025	Sfârșitul perioadei de gestiune 2025
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	10828880	10828880
	2. Capital nevărsat (se înregistrează cu minus)	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras (se înregistrează cu minus)	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	10828880	10828880
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510		
	2. Rezerve statutare	520	1371394	1624332
	3. Alte rezerve	530	2451487	2757475
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	3822881	4381807
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	197375
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	1490686	735100
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	1043628
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	1490686	1976103
	V. Rezerve din reevaluare	600	6933108	6933108

	VI. Alte elemente de capital propriu	610	37963	54776
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490+rd.500+rd.540+ rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	23113518	24174674
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	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	211881	50386
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690	9790114	9584919
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630+rd.640+rd.650+rd.660+rd.670+rd.680+ rd.690)	700	10001995	9635305
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	8046	17
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	966458	931233
	6. Datorii față de personal	760	1498426	1370340
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	223023	192955
	8. Datorii față de buget	780	46070	41905

	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800	810	
	11. Alte datorii curente	810	703388	222852
	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	3446221	2759302
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	698350	573520
	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	698350	573520
	TOTAL PASIVE (rd.620+rd.700+ rd.820 + rd.870)	880	37260084	37142801

Administratoare interimara Î.S. "IPOT"

Contabilă-Şefă Î.S. "IPOT"



SITUATIA DE PROFIT SI PIERDERE

de la 01.01.2025 pina la 31.12.2025

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	10	19942746	21894487
din care:			816
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	11		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	12	19156334	21013282
venituri din contracte de construcție	13		
venituri din contracte de leasing	14	653627	737505
venituri din contracte de microfinanțare	15		
alte venituri din vânzări	16	132785	142884
Costul vânzărilor, total	20	13701706	14860825
din care	21		
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute			
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	22	13564706	14320875
costuri aferente contractelor de construcție	23		
costuri aferente contractelor de leasing	24	137000	539950
costuri aferente contractelor de microfinanțare	25		
alte costuri aferente vânzărilor	26		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	30	6241040	7033662
Alte venituri din activitatea operațională	40	49933	12257
Cheltuieli de distribuie	50	39086	
Cheltuieli administrative	60	5114344	5793293
Alte cheltuieli din activitatea operațională	70	168807	57
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030+ rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	968736	1252569
Venituri financiare, total	90	75478	29508
din care:	91		
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	92		
venituri din dobânzi:	93		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile	94		

afiliate			
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	95		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	96		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	97		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	98		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	99	58038	29508
Cheltuieli financiare, total	100	42765	80933
din care:	101		
cheltuieli privind dobânzile			
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	253325	80933
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 – rd.100)	110	32713	-51425
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	694888	
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	-694888	0
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 +rd.140)	150	-662175	-51425
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	306561	1201144
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	88048	157516
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 – rd.170)	180	218513	1043628

Administratoare interimara Î.S. "IPOT"

Contabilă-Şefă Î.S. "IPOT"



SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2025 pînă la 31.12.2025

Nr. d/o	Indicatori	Co d rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	10	10828880			10828880
	2. Capital nevărsat	20				0
	3. Capital neînregistrat	30				0
	4. Capital retras	40				0.00
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	50				0
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040+ rd.050)	60	10828880	0	0	10828880
II.	Prime de capital	70				0
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	80				0
	2. Rezerve statutare	90	1371394	252938		1624332
	3. Alte rezerve	100	2451487	582258	276270	2757475
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	3822881	835196	276270	4381807
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x	197375		197375
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	1490686		755586	735100
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x	1043628		1043628
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			0
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	1490686	1241003	755586	1976103
V.	Rezerve din reevaluare	170	6933108			6933108
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	37963	197777	180964	54776
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	23113518	2273976	1212820	24174674

Administratoare interimara Î.S. "IPOT"

Contabilă-Şefă Î.S. "IPOT"



SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR LA 31.12.2025

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	10	21570754	23426208
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	20	4432345	6407168
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	30	13465023	14956215
Dobânzi plătite	40		
Plata impozitului pe venit	50	303387	35000
Alte încasări	60	892225	948164
Alte plăți	70	3095933	3009702
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	80	1166291	-33713
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	90		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		50900
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	0	-50900
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
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	0	0
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	1166291	-84613
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	32713	-51425
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	8778550	9977554
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	9977554	9841516

Administratoare interimara Î.S. "IPOT" _____

Contabilă-Şefă Î.S. "IPOT" _____

