

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025)	7
2.1. Bilanț	7
2.2. Situație de profit și pierdere	11
2.3. Situație modificată a capitalului propriu	12
2.4. Situație fluxurilor de numerar	13
3. Note explicative la Situațiile Financiare	14
4. Confirmarea Independenței Auditorilor	23
5. Semnătură	23

FAI

FIRST AUDIT
INTERNATIONAL



JPA INTERNATIONAL
Audit, Accounting, Tax, Consultancy
A Worldwide Network of Independent Firms



RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT

Seria AG nr. 99/25

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

„Drumuri-Cimișlia” SA

CHIȘINĂU 2026

I. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT.....	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025).....	7
2.1. Bilanț.....	7
2.2. Situația de profit și pierdere.....	11
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu.....	12
2.4. Situația fluxurilor de numerar.....	13
3. Note explicative la Situațiile Financiare.....	14
4. Confirmarea Independenței Auditorilor.....	23
5. Semnătura.....	23

Baza pentru opinie

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 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.

Incertitudinea semnificativă legată de continuitatea activității

Altegeam atenția asupra informațiilor relevante la situațiile financiare, care indică faptul că Societatea, pentru al doilea an consecutiv, a înregistrat o pierdere netă în sumă de 2.961.913 lei în cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2025. La aceeași dată, valoarea capitalului statutar depășea valoarea activelor nete cu 194.564 lei. Acțiunile net de numerar din activitatea operațională a fost negativ, în sumă de 3.394.245 lei.

Acese aspecte, împreună cu celelalte aspecte prezentate în Nota explicativă, indică existența unei incertitudini semnificative care poate genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către conducerea „Drumuri-Cimișlia” SA

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale „**Drumuri-Cimișlia**” SA („Societate”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare ale „**Drumuri-Cimișlia**” SA, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinia

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.

Incertitudinea semnificativă legată de continuitatea activității

Atragem atenția asupra Notei explicative la situațiile financiare, care indică faptul că Societatea, pentru al doilea an consecutiv, a înregistrat o pierdere netă în sumă de **2,961,923 lei** în cursul exercițiului financiar încheiat la **31 decembrie 2025**. La aceeași dată, valoarea capitalului statutar depășea valoarea activelor nete cu **590,568 lei**, iar fluxul net de numerar din activitatea operațională a fost negativ, în sumă de **3,395,245 lei**.

Aceste aspecte, împreună cu celelalte aspecte prezentate în Nota explicativă, indică existența unei incertitudini semnificative care poate genera îndoieli semnificative cu privire la capacitatea Societății de a-și continua activitatea.

Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.

Aspectele cheie ale auditului

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 conformitate cu prevederile pct. p.44 din SNC „Stocuri” Entitatea urma să evalueze stocurile la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Contrar celor expuse anterior, Entitatea nu a efectuat testarea pentru deprecierea stocurilor.

Reieșind din cele menționate, Entitatea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de evaluare a stocurilor la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă.

Entitatea înregistrează în evidența contabilă un capital de rezervă în sumă totală de 1,718,054 lei. Concomitent, situațiile financiare prezintă capitalul social al Entității în sumă totală de 22,936,220 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. 19, alin. (1) se stipulează aceleași cerințe cu privire la capitalul de rezervă menționate în Legea nr. 1134 din 02.04.1997.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale 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 Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat.

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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta 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 Standardele Internaționale de Audit, 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 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 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, punem la dispoziția 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 putea presupune, în mod rezonabil, că ne afectează independența și, acolo unde este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile pct. 24 din Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015 „Cu privire la 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”, conducerea Entității are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico - financiare cu utilizarea indicatorilor economico - financiari, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulament.

Responsabilitatea noastră, conform pct. 25 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

- Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioada de activitate a anului 2025, comparativ cu perioada precedentă (anul 2024), în conformitate cu Anexa la Regulamentul 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, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015.
- *Noi am efectuat verificarea informației comparative privind calculele indicatorilor economico-financiari pentru perioadele anilor 2025/2024 efectuate de Societate.*
Am contrasemnat (validat) informația în cauză și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.

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

Corneliu Șoimu, auditor certificat.

În numele „First Audit International” S.R.L.,

Director Administrativ Adjunct, Auditor certificat

Corneliu Șoimu



Certificat de calificare a auditorului seria A nr. 000031 din 11.04.2024

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

27.05.2026

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025)**2.1. Bilanț**

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	31.12.2025	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010	0	0
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	10 451	8 975
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	0	0
	2.2. drepturi de autor și de titluri de protecție	022	0	0
	2.3. programe informatice	023	0	0
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	10 451	8 975
	3. Fondul comercial	030	0	0
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040	0	0
	Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040)	050	10 451	8 975
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	0	0
	2. Terenuri	070	0	0
	3. Mijloace fixe, total	080	31 804 388	34 845 575
	din care:			
	3.1. clădiri	081	0	8 261 611
	3.2. construcții speciale	082	0	0
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	18 168 367	21 872 555
	3.4. mijloace de transport	084	5 208 016	4 688 484
	3.5. inventar și mobilier	085	0	0
	3.6. alte mijloace fixe	086	8 428 005	22 925
	4. Resurse minerale	090	0	0
	5. Active biologice imobilizate	100	0	0
	6. Investiții imobiliare	110	0	0
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	0	0
	Total imobilizări corporale (rd.060+rd.070+rd.080+rd.090+rd.100+rd.110+rd.120)	130	31 804 388	34 845 575
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	0	0
	2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150	0	0
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151	0	0
	2.2. împrumuturi acordate în părți afiliate, total	152	0	0
	2.3. împrumuturi acordate în aferente intereselor de participare	153	0	0
	3.4. alte investiții financiare	154	0	0
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140+rd.150)	160	0	0

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	31.12.2025	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	IV.Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	0	0
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180	0	0
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181	0	0
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	0	0
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	0	0
	5. Alte active imobilizate	210	0	0
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	220	0	0
	Total active imobilizate (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	31 814 839	34 854 550
B.	Active circulante			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	9 443 104	5 508 451
	2. Active biologice circulante	250	0	0
	3. Producția în curs de execuție și produse	260	0	1 651 000
	4. Produse și mărfuri	270	0	0
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	1 299 039	102 764
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270+rd.280)	290	10 742 143	7 262 215
	II. Creanțe curente și alte creanțe circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	272 252	3 845 957
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	3 445 265	6 174 146
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311	0	0
	3. Creanțe ale bugetului	320	570	2 237
	4. Creanțe ale personalului	330	1 400	29 242
	5. Alte creanțe curente	340	803	803
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	60 713	30 131
	7. Alte active circulante	360	809 962	477 066
	Total creanțe curente și alte creanțe circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)	370	4 590 965	10 559 582
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380	0	0
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	0	0
	din care:			
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391	0	0
	2.2. imprumuturi acordate părților afiliate	392	0	0
	2.3. imprumuturi acordate aferente intereselor de participare	393	0	0
	2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394	0	0
	Total investiții financiare curente (rd.380+rd.390)	400	0	0
	IV. Numerar și stocuri bănești	410	292 466	272 841
	Total active circulante (rd.290+rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	15 625 574	18 094 638
	Total active (rd.230 + rd.420)	430	47 440 413	52 949 188

(continuare)

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	31.12.2025	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	22 187 420	22 936 220
	2. Capital nevărsat	450	0	0
	3. Capital neînregistrat	460	0	0
	4. Capital retras	470	0	0
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	480	0	0
	Total capital social și neînregistrat (rd.440+rd.450+rd.470+rd.480)	490	22 187 420	22 936 220
	II. Prime de capital	500	2 764 443	2 764 443
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	381 225	381 225
	2. Rezerve statutare	520	308 240	308 240
	3. Alte rezerve	530	1 028 589	1 028 589
	Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)	540	1 718 054	1 718 054
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	0	-85 231
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	895 886	-2 025 911
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	-2 921 797	-2 961 923
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	0	0
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-2 025 911	-5 073 065
	V. Rezerve din reevaluare	600	0	0
	VI. Alte elemente de capital propriu	610	0	0
	TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	24 644 006	22 345 652
	(rd.490 + rd.500+ rd.540 + rd.590+ rd.600+ rd.610)			
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1.Credite bancare pe termen lung	630	2 969 753	6 347 660
	2.Împrumuturi pe termen lung	640	0	0
	din care:			
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	641	0	0
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642	0	0
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643	0	0
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650	0	0
	4. Datorii fata de persoane afiliate pe termen lung	660	0	0
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661	0	0
	5. Avansuri primite pe termen lung	670	0	0
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680	0	0
	7. Alte datorii pe termen lung	690	0	0
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	2 969 753	6 347 660
	(rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660+rd.670+rd.680+rd.690)			
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710	0	0
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	0	0
	din care:			

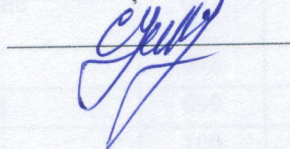
Nr. cpt.	PASIV	Cod rd.	31.12.2025	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721	0	0
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722	0	0
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723	0	0
	3. Datorii comerciale curente	730	16 938 643	21 435 711
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740	0	0
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741	0	0
	5. Avansuri primite curente	750	18	0
	6. Datorii față de personal	760	1 571 545	1 495 683
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	490 655	433 025
	8. Datorii față de buget	780	694 433	782 747
	9. Datorii față de proprietari	790	3 594	3 594
	10. Venituri anticipate curente	800	803	803
	11. Alte datorii curente	810	126 963	104 313
	TOTAL DATORII CURENTE	820	19 826 654	24 255 876
	(rd.710+ rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)			
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficii angajatorilor	830	0	0
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840	0	0
	3. Provizioane pentru impozite	850	0	0
	4. Alte provizioane	860	0	0
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830+ rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	0	0
	TOTAL PASIVE	880	47 440 413	52 949 188
	(rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)			

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri-Cimișlia” SA la data de 27.05.2026 și semnate în numele Societății de către:

Administrator: Mihai Armanu



Contabil-șef: Mariana Ciubotaru



2.2. Situația de profit și pierdere

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	48 875 523	49 212 577
din care:			
venitul din vânzarea produselor și mărfurilor	011	0	0
venitul din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	48 875 523	49 212 577
venitul din contracte de construcție	013	0	0
venitul din contracte de leasing	014	0	0
venitul din contracte de microfinanțare	015	0	0
Alte venituri din vânzări	016	0	0
Costul vânzărilor, total	020	47 233 359	47 415 492
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	0	0
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	47 233 359	47 415 492
costuri aferente contractelor de construcție	023	0	0
costuri aferente contractelor de leasing	024	0	0
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025	0	0
alte costuri aferente vânzărilor	026	0	0
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	1 642 164	1 797 085
Alte venituri din activitatea operațională	040	23 626	30 226
Cheltuieli de distribuie	050	0	0
Cheltuieli administrative	060	3 939 800	4 180 799
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	84 679	314 817
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	-2 358 689	-2 668 305
Venituri financiare, total	090	200	0
din care:			
venituri din interese de participare	091	0	0
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092	0	0
venituri din dobânzi	093	0	0
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094	0	0
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	0	0
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096	0	0
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097	0	0
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098	0	0
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	0	0
Cheltuieli financiare, total	100	563 308	293 618
din care:			
Cheltuieli privind dobânzile	101	563 308	293 618
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	102	0	0
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103	0	0
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104	0	0
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	0	0
Rezultatul profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090-rd.100)	110	-563 108	-293 618
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	0	0

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	0	0
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120-rd.130)	140	0	0
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110+rd.140)	150	-563 108	-293 618
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-2 921 797	-2 961 923
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	0	0
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-2 921 797	-2 961 923

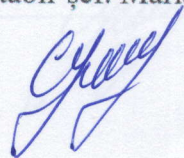
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	22 187 420	748 800		22 936 220
	2. Capital nevărsat	020	0			0
	3. Capital neînregistrat	030	0			0
	4. Capital retras	040	0			0
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050	0			0
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	22 187 420	748 800	0	22 936 220
II.	Prime de capital	070	2 764 443			2 764 443
III.	Rezerve		0			0
	1. Capital de rezervă	080	381 225			381 225
	2. Rezerve statutare	090	308 240			308 240
	3. Alte rezerve	100	1 028 589			1 028 589
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1 718 054	0	0	1 718 054
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	0		85231	-85231
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	2 025 911			2 025 911
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140			2 961 923	-2 961 923
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-2 025 911	0	3 047 154	-5 073 065
V.	Rezerve din reevaluare	170	0			0
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	0			0
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	24 644 006	748 800	3 047 154	22 345 652

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri-Cimișlia” SA la data de 27.05.2026 și semnate în numele Societății de către:

Administrator: Mihai Armanu

Contabil-șef: Mariana Ciubotaru

2.4. Situația fluxurilor de numerar

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operationala			
Încasări din vânzări	010	60 576 480	52 645 716
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	29 752 425	28 918 007
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	22 186 677	20 175 759
Dobânzi plătite	040	563 308	291 332
Plata impozitului pe venit	050	1 387 674	1 355 862
Alte încasări	060	473 021	280 201
Alte plăți	070	3 806 785	5 580 202
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	3 352 632	-3 395 245
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	0	0
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	0	0
Dobânzi încasate	110	0	0
Dividende încasate	120	0	0
<i>inclusiv: dividende încasate din străinătate</i>	121	0	0
Alte încasări (plăți)	130	0	0
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	0	0
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	0	6 000 000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	3 495 375	2 624 380
Dividende plătite	170	0	0
<i>inclusiv: dividende plătite nerezidenților</i>	171	0	0
Încasări din operațiuni de capital	180	0	0
Alte încasări (plăți)	190	0	0
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-3 495 375	3 375 620
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-142 743	-19 625
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	0	0
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	435 209	292 466
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	292 466	272 841

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea „Drumuri-Cimișlia” SA la data de 27.05.2026 și semnate în numele Societății de către:

Administrator: Mihai Armanu

Contabil-șef: Mariana Ciubotaru

3. Note explicative la Situațiile Financiare

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

Număr de înregistrare 1003605009978

Data înregistrării 08.09.1998

Seria X Număr 9,136,078

1.2. Capitalul social a fost înregistrat la 08 septembrie 1998 și constituie 22,107,545 lei inclusiv :

- cota statului 22,107,545 lei.

Modificări ulterioare :

- suma 22,936,220 lei, inclusiv cota statului 22,855,750 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități:

- *Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor;*
- *Construcția de poduri și tuneluri;*
- *Lucrări de construcții a proiectelor utilitare pentru fluide;*
- *Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale;*
- *Lucrări de pregătire a terenului de construcții;*
- *Lucrări de foraj și sondaj pentru construcții;*
- *Extracția pietrișului și nisipului; extracția argilei și caolinului;*
- *Alte transporturi terestre de călători n.c.a.;*
- *Transporturi rutiere de mărfuri;*
- *Servicii de mutare;*
- *Activități de servicii anexe pentru transporturi terestre;*
- *Întreținerea și repararea autovehiculelor;*
- *Comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule;*
- *Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare;*
- *Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii;*
- *Închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;*
- *Activități de închiriere și leasing de mașini și echipamente pentru construcții;*
- *Alte activități de servicii suport pentru întreprinderi n.c.a.;*

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 103 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 21 persoane;

- muncitori - 82

1.5. Remunerarea totală constituie 16,328,706 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 13,441,568 lei, din care:

personalul administrativ – 2,348,976 lei;

- membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe – 538,162 lei.

1.6 Numărul acțiunilor ordinare la finele perioadei de gestiune 2,293,622 unități.

1.7 Profit net(pierdere netă) a perioadei de gestiune pentru o acțiune ordinară:

- profit 0 lei,
- pierdere 2,961,923 lei.

1.8 Dividende calculate pentru o acțiune ordinară pentru perioada de gestiune:

- plătite 0 lei,
- planificate pentru plată 0 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2019. 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. 15P din 27 decembrie 2024:

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. Creanțele comerciale compromise au fost decontate pe seama corecțiilor (provizioanelor) constituite.

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.11. 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.

2.12. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

2.13. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

2.14. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.

2.15. Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:

- pentru autocamioane – 24 luni;
- pentru autoturisme – 24 luni.

2.16. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

2.17. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.18. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.19. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.

2.20. Cheltuielile (pierderile) privind reparația și deservirea încursul perioadei de garanție a bunurilor vândute; concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.

2.21. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.

2.22. 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.

2.23. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.24. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de leasing la locator s-a ținut cu aplicarea conturilor de gestiune.

2.25. Costul produselor fabricate este calculat prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate – prin metoda pe comenzi.

2.26. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.

2.27. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.28. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.29. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.30. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.31. Componența cheltuielilor de distribuție, 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”.

2.32. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.33. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

2.34. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculate în moneda națională la data raportării.

3. Imobilizări necorporale

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2025 – 16,108 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2025 - 0 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2025 – 16,108 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2025 – 5,657 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2025 – 1,477 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2025 – 7,134 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2025 – 8,975 lei.

4. Imobilizări corporale

Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 01.01.2025 – 59,268,295 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul 2025 – 5,753,033 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor corporale la 31.12.2025 – 65,021,327 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2025 – 27,463,907 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2025 – 2,711,845 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2025 – 30,175,752 lei.

6. Creanțe

6.1. 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 2025

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2025	la 31.12.2025
1.	Creanțe comerciale	272,252	3,845,957
2.	Avansuri acordate	1,299,039	102,764
3.	Creanțe ale bugetului	570	2,237
4.	Creanțe ale personalului	1,400	29,242
5.	Alte creanțe	803	803
TOTAL		1,574,064	3,981,003

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2025, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2025

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	28,440,929
	Materiale	28,225,350
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	215,579
	Produse	
	Mărfuri	
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	32,344,885

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
	Materiale	32,143,492
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	201,393
	Produse	
	Mărfuri	
3.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	
	- la cost de intrare	7,159,450
	- ajustarea pentru deprecierea stocurilor	
4.	Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune	
	- recunoscută	
	- decontată	
5.	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării	

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. Entitatea „S.A Drumuri Cimișlia” are trei asociați care dețin următoarele cote de participație în capitalul social:

- Statul - 22855750 lei (99,649%);
- Persoane juridice – 459 lei (0,002%);
- Persoane fizice - 80011 lei (0,349%).

8.2. În anul 2025 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- repartizate dividende pe seama profitului anului 2024:
 - dividende aferente cotei de participație - în sumă de 0 lei,
 - capital de rezervă - în sumă de 0 lei,
 - rezerve statutare – 0 lei,
 - alte rezerve – 0 lei.

- Majorarea capitalului social – 748 800 lei.

9. Datorii

9.3. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2025

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2025	la 31.12.2025	la 01.01.2025	la 31.12.2025
1.	Datorii financiare	2,969,753	6,347,660		

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2025	la 31.12.2025	la 01.01.2025	la 31.12.2025
2.	Datorii comerciale	-	-	16,938,643	21,435,711
3.	Datorii calculate	-	-	2,761,624	2,715,852
4.	Subvenții	-	-		
5.	Alte datorii	-	-	126,371	104,313
TOTAL		2,969,753	6,347,660	19,826,638	24,255,876

9.4. În perioada de gestiune nu au fost decontate venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat, și cheltuieli cu termenul de prescripție expirat.

11. Venituri

11.1. În anul 2025 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din ieșirea altor active circulante	8,430
2.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	49,212,577
3.	Venituri din recuperarea prejudiciului material	8,225
4.	Venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat	
5.	Alte venituri operaționale	13,571
6.	Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale	

12. Cheltuieli

12.1. În anul 2025 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Cheltuieli cu personalul administrativ	2,919,158
2.	Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă	123,924
3.	Cheltuieli cu impozitele și taxele, cu excepția impozitului pe venit	4,316
4.	Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	
5.	Cheltuieli privind serviciile cu destinație administrativă	
6.	Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	

7.	Alte cheltuieli administrative	1,133,400
8.	Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite	7,709
9.	Cheltuieli privind sancțiunile	273,935
10.	Alte <u>cheltuieli</u> operaționale	33,173
11.	Cheltuieli privind impozitul pe venit	
12.	Cheltuieli financiare	293,618

12.2. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul 12.2.

Tabelul 12.2.

Informații privind cheltuielile activității de bază grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1.	Variația stocurilor de producție (semifabricate, produse finite, produse în curs de execuție etc.)*	-1,651,000
2.	Cheltuieli cu materiale	26,026,950
3.	Cheltuieli cu personalul	17,611,771
4.	Cheltuieli privind amortizarea	3,258,174
5.	Alte cheltuieli	6,958,831
6.	Total cheltuieli ale activității de bază (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5)	52,204,726

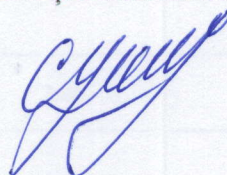
* Variația stocurilor de producție în sumă de -1,651,000 lei se determină în următorul mod: col.4 - col.5 din rd.260 și 270 (cu excepția mărfurilor) din bilanț (0 lei – (-1,651,000) lei).

13. Evenimente ulterioare

13.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2025 nu au avut loc.

Administrator: Mihai Armanu

Contabil-șef: Mariana Ciubotaru

Calculul indicatorilor economico-financiari

Calculul indicatorilor economico-financiari a Entității a fost efectuat în corespundere cu cerințele Hotărârii Guvernului nr.875 din 22.12.2015 „pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”.

Anexă
la Regulamentul cu privire la modul de selectare
a societăților de audit și termenii de referință pentru
auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor
de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului
depășește 50% din capitalul social

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari
și evaluarea privind capacitatea entității
”Drumuri-Cimișlia” SA pentru anul 2025**

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul	Indicatori calculați		Abaterea absolută
			2024	2025	
1	2	3	4	5	6
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/Total active</i>	67.06	65.83	-1.24
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/Total active</i>	32.94	34.17	1.24
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe /Total active</i>	7.84	18.98	11.14
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente /Total active circulante</i>	23.81	55.55	31.75
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0.58	0.54	-0.04
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente/Total datorii</i>	0.87	0.79	-0.08
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+ Total datorii curente +Provizioane) / Total pasive</i>	48.05	57.80	9.75
8.	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive/Total datorii+Provizioane</i>	2.08	1.73	-0.35
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit brut)	<i>Profit brut (pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări</i>	3.36	3.65	0.29
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	<i>Total pasive/Total capital propriu</i>	1.93	2.37	0.44
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii+Provizioane/Total capital propriu</i>	0.80	1.37	0.57
12.	Rata de autonomie globală (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/Active total</i>	51.95	42.20	-9.75

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul	Indicatori calculați		Abaterea absolută
			2024	2025	
1	2	3	4	5	6
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente	9.84	7.15	-2.70
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente-Provizioane curente	-4 201 080	-6 161 238	-1 960 158
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/Total datorii curente+provizioane	0.79	0.75	-0.04
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /Valoarea medie a activelor totale	-6.29	-5.90	0.39
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări	36.58	50.37	13.80
18.	Numărul de rotații ale activelor totale	Venituri din vânzări /Valoarea medie a activelor totale	1.05	0.98	-0.07
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente și provizioanelor curente	3.13	2.23	-0.90
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Valoarea medie a datoriilor curente și provizioanelor curente*360)/Venitul din vânzări	115.03	161.24	46.21
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu fluxul de numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/Total datorii pe termen lung+Total datorii curente+Provizioane	14.71	-11.09	-25.80
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% /Valoarea medie a capitalului propriu	-11.19	-12.61	-1.42

Semnat de către:

Administrator: Mihai Armanu

Contabil-șef: Mariana Ciubotaru

4. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 11.07.2025)

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

Cu referință la „Drumuri-Cimișlia” 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-Cimișlia” SA. pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 11.07.2025 – Corneliu Șoimu, Galina Bădicu, Sergiu Brînzan, Aneta Său, Alexei Grajdian:

- 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 31.12.2025 de către Consiliul de Administrație a „Drumuri-Cimișlia” SA .

Nu există alte circumstanțe care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

5. Semnătura

Corneliu Șoimu

(Semnat de Auditorul Independent)
Director Administrativ Adjunct,

Auditor certificat

Certificat de calificare a auditorului seria A nr. 000031 din 11.04.2024

27 mai 2026

Data

