



Membru al



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



**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT**

Seria AG nr. 98/25

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Edineț”***

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria A Nr.000031 din 11.04.2024*

CHIȘINĂU 2026

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT.....	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025)	8
2.1. Bilanț	8
2.2. Situația de profit și pierdere	12
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu	13
2.4. Situația fluxurilor de numerar	14
3. Note explicative la situațiile financiare	15
4. Continuitatea activității	17
5. Confirmarea Independenței Auditorilor	19
6. Semnătura	19

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Acționarii Societății pe Acțiuni "Drumuri Edineț"

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale "Drumuri Edineț" S.A. ("Entitatea"), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2025 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii 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, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, bilanțul Entității la data de 31 decembrie 2025, 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, cu modificările și completările ulterioare.

Baza pentru opinie cu rezerve

La data de 31 decembrie 2025 Entitatea are înregistrate în componența imobilizărilor corporale până la punerea în funcțiune 3 obiecte (angar p-u MAD Ocnita, angar sec .Dondusenii, angar sec. Edinet) la costul de intrare de 1,832.0 mii lei, care sunt stocate mai mult de 3 ani, fără a fi puse în funcțiune, acestea fiind supuse procesului de depreciere fizică și morală. Entitatea parțial utilizează imobilizările menționate în activitatea economică în calitate de adăpost pentru unele utilaje și unele tipuri de materiale, astfel acestea urmau să fie recunoscute în categoria mijloacelor fixe și urmau să fie prezentate în situațiile financiare la valoarea de intrare ajustată cu suma amortizării calculate pe parcursul perioadei de funcționare utilă.

Entitatea înregistrează în structura capitalului propriu Alte elemente de capital propriu în sumă de 2,290,870 lei, valoarea cărora constituie 8,31% din totalul capitalului propriu și 6,56% din valuta bilanțului, și pentru care Entitatea nu a prezentat în adresa noastră informații/documente corespunzătoare care stau la baza acestor înregistrări, iar noi nu am obținut probe suficiente și adecvate, în acest sens, care să ne permită exprimarea unei certitudini înalte cu privire la prezentările aferente în situațiile financiare și a evaluării efectelor potențialelor ajustări.

La situația din 31 decembrie 2025 soldul zilelor la concediile anuale de odihnă neutilizate constituie 2 885 zile (conform datelor prezentate de entitate). Din estimările auditorilor suma indemnizației pentru concediul neutilizat la situația din 31.12.2025 constituie aproximativ 1,140.1 mii lei (calculat în baza informațiilor serviciului personal per angajat). Astfel, în conformitate cu prevederile pct.82, 84 al SNC Capital propriu și datorii, și întru respectarea

principiului prudenței, societatea urma să constituie provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare la achitarea indemnizațiilor pentru concediile ordinare ale personalului și să prezinte indicatorii în situațiile financiare ținând cont de efectul ajustărilor menționate.

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. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

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 plus față de aspectul descris în secțiunea Baza pentru opinie cu rezerve, am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

- 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 a Entității pentru anul 2025 prevăd determinarea deprecierei activelor.

Conform p.12 din SNC „Deprecierea activelor” indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze activele anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Entitatea nu a identificat dacă există careva indici ai deprecierei unui activ, și respectiv nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor.

Reieșind 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.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea „Drumuri Edineț” S.A. 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, cu modificările și completările ulterioare, 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 „Drumuri Edineț” S.A. este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea 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

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 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 ISA, 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 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.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 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-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulament.



"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/>

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

Confirmăm că:

- 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 efectuați de Entitate.
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
29.05.2026

L.Ș.



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

Indicatori	Cod rd.	Sold la	
		Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
A C T I V			
ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		
din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023		
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	0	0
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1 832 031	1 832 031
2. Terenuri	070	1 077 455	1 077 455
3. Mijloace fixe, total	080	18 116 456	17 416 153
din care: 3.1. clădiri	081	3 495 713	3 407 822
3.2. construcții speciale	082	187 195	169 559
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	9 559 709	9 579 010
3.4. mijloace de transport	084	4 873 839	4 259 762
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086		
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
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	21 025 942	20 325 639
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	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		
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	0	0
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	21 025 942	20 325 639

(continuare)

ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	2 683 433	3 156 619
2. Active biologice circulante	250		
3. Producția în curs de execuție	260		
4. Produse și mărfuri	270		
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	84 732	85 838
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	2 768 165	3 242 457
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	5 844 117	6 858 062
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	92	150 348
4. Creanțele ale personalului	330		
5. Alte creanțe curente	340	142 155	119 878
6. Cheltuieli anticipate curente	350	55 575	55 457
7. Alte active circulante	360	419 680	449 350
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	6 461 619	7 633 095
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți nefiliate	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	3 279 689	3 741 405
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	12 509 473	14 616 957
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	33 535 415	34 942 596

(continuare)

P A S I V			
CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	25 185 710	25 185 710
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		748 800
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	25 185 710	25 934 510
II. Prime de capital	500	53 300	53 300
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520	309 931	309 931
3. Alte rezerve	530	1 838 307	1 838 307
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	2 148 238	2 148 238
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		-183 747
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-3 566 525	-3 566 525
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		882 780
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-3 566 525	-2 867 492
V. Rezerve din reevaluare	600	0	0
VI. Alte elemente de capital propriu	610	2 290 870	2 290 870
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	26 111 593	27 559 426
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		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	1 077 455	1 077 455
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	1 077 455	1 077 455

(continuare)

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	2 383 185	3 925 426
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750	2 085	
6. Datorii față de personal	760	1 212 196	1 416 384
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	392 753	458 987
8. Datorii față de buget	780	795 957	497 279
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	28 422	7 639
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	4 814 598	6 305 715
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830	1 531 769	
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	1 531 769	0
TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	33 535 415	34 942 596

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Edineț” la data de 29 mai 2026 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar:

Artur Borosan

Contabil-șef:

Tatiana Rotarciuc

2.2. Situația de profit și pierdere

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	63 605 503	59 251 979
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	63 605 503	59 251 979
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	54 527 992	50 582 540
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	54 527 992	50 582 540
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	9 077 511	8 669 439
Alte venituri din activitatea operațională	040	683 220	110 104
Cheltuieli de distribuire	050		0
Cheltuieli administrative	060	8 380 371	7 683 073
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	735 757	166 714
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	644 603	929 756
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		
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	0	0
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
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	0	0
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	644 603	929 756
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	197 108	46 976
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	447 495	882 780

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	25 185 710			25 185 710
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030		748 800		748 800
	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	25 185 710	748 800	0	25 934 510
II.	Prime de capital	070	53 300			53 300
III.	Rezerve					0
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090	309 931			309 931
	3. Alte rezerve	100	1 838 307			1 838 307
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	2 148 238	0	0	2 148 238
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120		-185 120	-1 373	-183 747
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor p	130	-3 566 525			-3 566 525
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		882 780		882 780
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				0
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-3 566 525	697 660	-1 373	-2 867 492
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180	2 290 870			2 290 870
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	26 111 593	1 446 460	-1 373	27 559 426

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Edineț” la data de 29 mai 2026 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar:

Artur Borosan

Contabil-șef:

Tatiana Rotarciuc

2.4. Situația fluxurilor de numerar

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	75 932 547	69 767 151
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	50 481 721	44 197 999
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	20 465 838	20 388 115
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	120 000	334 560
Alte încasări	060	67 976	
Alte plăți	070	3 228 519	4 384 761
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	1 704 445	461 716
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
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	0
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	1 704 445	461 716
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	1 575 244	3 279 689
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	3 279 689	3 741 405

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Edineț” la data de 29 mai 2026 și semnate în numele Entității de către:

Director interimar:
Artur Borosan

Contabil-șef:
Tatiana Rotarciuc

3. Note explicative la situațiile financiare

Nota explicativă
la situațiile financiare pentru
Anul 2025
în cadrul Drumuri-Edineț S.A.

1. Prezentarea generală a întreprinderii

Societatea pe acțiuni „Drumuri-Edineț”, a fost înregistrată de către Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării, este constituită în baza proprietății mixte înregistrată în Republica Moldova sub N 133031342 din 01.04.1998 cu sediul în or. Edineț, str. Independenței 179, codul fiscal 1003604013877.

Adresa juridică : M-4601 Republica Moldova, or. Edineț, str. Independenței 179.

Genurile de activitate a SA „Drumuri-Edineț”

Societatea desfășoară următoarele genuri de activitate :

- construcții de autostrăzi, drumuri, asfaltarea terenurilor.
- întreținerea autostrăzilor și drumurilor
- acordarea serviciilor cu mecanizmele și automobilele societății pe acțiuni
- servicii de arendă a încăperilor
- activitatea comercială și investițională.
- alte activități care nu contravin legislației în vigoare.

2. Consiliul de administrație și efectivul de salariați

Consiliul de administrație se desemnează de către Fondator pe un termen de 1 an. Componența numerică se stabilește de Fondator în număr de 5 persoane.

Suma totală pentru retribuirea muncii pentru Consiliul de administrație (5 persoane), Comisia de cenzori (3 persoane) și Reprezentantul statului (1 persoană) este 510 345 lei.

Suma totală a fondului de retribuire a muncii pentru anul 2025 pe “Drumuri-Edineț” SA a constituit 16 213 618 lei.

Numărul mediu scriptic al salariaților (inclusiv salariați cu contract de muncă suspendat și cumulări externe) a constituit 138 de persoane, din care 26 personal administrativ și 112 muncitori. Salariul mediu lunar pe întreprindere a constituit 10500 lei.

3. Informația privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare prezentate pentru perioada de gestiune 01 ianuarie – 31 decembrie 2025 sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al RM nr.118 din 06.08.2013, și reflectă obiectiv informații privind poziția financiară, performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurilor de numerar ale întreprinderii.

În cadrul situațiilor financiare pentru anul 2025 nu au fost comise abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute de SNC. De asemenea, pe parcursul anului de gestiune nu au fost aplicate noi SNC pentru evidența contabilă.

4. Informația privind politicile contabile adoptate

Politica de contabilitate este elaborată de întreprindere de sine stătător în baza Legii contabilității, Standardelor Naționale de Contabilitate și altor acte normative. Pentru anul 2025, Politica de contabilitate a fost aprobată de directorul societății, prin Ordinul nr.75 din

28.12.2023, care prevede metodele și procedeele în baza cărora au fost determinați indicatorii situațiilor financiare. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politica de contabilitate. Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr.287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2025. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr.287/2017 și SNC nu au fost comise.

În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare a căror valoare depășește plafonul stabilit de legislație.

Amortizarea imobilizărilor corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare. Suma amortizării mijloacelor fixe a constituit 1 999,5 mii lei

Imobilizări corporale sunt înregistrate în bilant conform modelului bazat pe cost.

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

Materiale consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

Valoarea anvelopelor procurate în anul curent sunt decontate la costuri/ cheltuieli curente conform kilometrajului parcurs.

În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile a căror valoare unitară nu depășește plafonul stabilit de legislație (12 mii lei).

Obiectele de mică valoare și scurtă durată sunt decontate la cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor și din contract dearendă.

Costul vânzărilor este costul efectiv al serviciilor prestate.

5. Informații prevăzute în Legea contabilității și raportării financiare

Valoarea contabilă totală a imobilizărilor corporale constituie 20 325 639 lei.

În anul 2025 au fost procurate 2 unități de mijloace fixe: Tocător de vegetație p/u sectoare Dondușeni și Ocnița în suma de 236 000 lei, reparații capitale a MF au constituit 314 395,15 lei.

Aportul Administrației Naționale a Drumurilor în Capitalul Social al întreprinderii a constituit 748 800 lei (mijloace fixe, 2 unități – Tocător de vegetație în suma de 118 000 lei și Utilaj de salubritate mecanică în suma de 630 000 lei.

În anul 2025 au fost casate 37 mijloace fixe cu starea tehnică calificată ca „insuficient-extrem” uzate, deteriorate, învechite fizic și moral, cu gradul de amortizare 100%

În anul 2025 societatea și-a onorat obligațiunile sale către bugetul de stat, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat și de asistența medicală. În bugetul public național au fost transferate impozite și taxe în suma de 11 052,8 mii lei.

Indicatori principali, care descrie situația financiară a întreprinderii pentru anul 2025 sunt:

Venituri	59 362 083 lei
Cheltuieli	58 432 327 lei
Impozit pe venit	46 976 lei
Profit net	882 780 lei

Director interimar:
Artur Borosan

Contabil-șef:
Tatiana Rotarciuc

4. Continuitatea activității

Continuitatea activității prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că entitatea 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.

Managementul corporativ a menționat că efectuează lunar evaluarea capacității Entității de-ași continua activitatea și că nu sunt în conștiință de cauză privind anumite evenimente sau condiții care, în mod individual sau cumulativ, ar putea să pună în mod semnificativ la îndoială continuitatea activității acesteia.

Calculul indicatorilor economico-financiar

Calculul indicatorilor economico-financiar 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/municipale și societăților pe acțiuni în care cota statului depășește 50% din capitalul social”.

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul (nr. rândurilor din componentele situațiilor financiare)	Indicatori 2024	Indicatori 2025	Abaterea
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Tot.active imobilizate/ Total active	0.63	0.58	-0.05
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	0.37	0.42	+0.05
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	0.18	0.20	+0.02
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	0.48	0.49	+0.01
5	Rata stabilității financiare	(Total cap.propriu+total dat.t.lung)/Total pasive	0.81	0.82	+0.01
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	0.85	0.85	0
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Tot.dat.pe term.lung+ +Total datorii curente)/ Total pasive	0.22	0.21	-0.01
8	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	4.52	4.73	+0.21
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierd.brută)* *100/Venit.din vânzări	14.27	14.63	+0.36
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	1.28	1.27	-0.01
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	0.28	0.27	-0.01
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	0.78	0.79	+0.01
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale	11.03	9.04	-1.99
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	6 163 106	8 311 242	+2 148 136
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	1.97	2.32	+0.35
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit(pierd.)pînă la imp. *100%/Val.med.active totale	1.86	2.72	+0.86

17	Durata de colectare a creanțelor curente, zile	Val.med.creante curente* 360zile/Venit.vînzări	32.65	39.84	+7.19
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vînzări/ Val.media a activelor	1.84	1.73	-0.11
19	Numărul de rotație a datoriilor curente	Venituri din vînzări/ Val.med.a dat.curente	8.29	9.37	+1.08
20	Perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Nr.zilelor per.gest.(360)/ Coef.rotat.a dat.curente	43.41	38.44	-4.97
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Flux net num.act.oper./ Tot.dat.t.l.+tot.dat.cur.	22.96	6.25	-16.71
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Prof.net.(pierd.net)gest.* 100/Val.med.capit.propr.	1.73	3.29	+1.56

Semnat de către:

Director interimar:
Artur Borosan

Contabil-șef:
Tatiana Rotarciuc


5. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 08.07.2025)

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

Cu referință la "Drumuri Edineț" S.A. 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 Edineț" S.A. pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 08.07.2025 – Corneliu Șoimu, Victor Cojocaru, Aneta Său, Aurelia Cucu, Alexei Grajdian, Galina Bădicu:

- 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 "Drumuri Edineț" 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:

Nu există (sau, o descriere a problemei)

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 Entității.

Nu există (sau, o descriere a problemei)

6. Semnătura

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

Director Administrativ Adjunct, Auditor certificat

Corneliu Șoimu

(Semnat de Auditorul Independent)

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

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7



29 mai 2026

Data