

RAPORTUL
Comisiei de Cenzori
privind controlul activității economico-financiare
pentru anul 2025 a S.A. „Drumuri-Soroca”



Comisia de cenzori:

Tatiana Grigoreanu

Larisa Sorocovici

Nadejda Slova

CUPRINS:

- I. Prezentarea generală a Societății
- II. Patrimoniul Societății
- III. Datoriile pe termen lung și datorii curente
- IV. Analiza activității economico-financiare a societății
- V. Rezultatul din activitatea economico-financiară
- VI. Inventarierea
- VII. Remunerarea muncii
- VIII. Sponsorizări și alte cheltuieli
- IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu
- X. Control, audit și managementul riscurilor
- XI. Defalcări în buget
- XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

Chișinău 2026

Comisia de cenzori a Societății pe Acțiuni „Drumuri-Soroca” (*în continuare Societate*) în componența: dnei Tatiana Grigoreanu, consultantă principală în Secția valorificarea bunurilor entităților de stat din cadrul Direcției administrare corporativă, metodologii și reglementări, Agenția Proprietății Publice, dnei Nadejda Slova, șefa Direcției raportare, Direcția generală Trezoreria de Stat, Ministerul Finanțelor și a dnei Larisa Sorocovici, consultantă principală, Direcția coordonarea politicilor publice și integrare europeană, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale, și-a desfășurat activitatea în temeiul art. 72 al Legii privind societățile pe acțiuni nr.1134/1997, a mandatului acordat de Adunarea Generală a Acționarilor Societății (din 26.06.2025), Statutului Societății, Regulamentului comisiei de cenzori și a reglementărilor prevăzute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Controlul a fost efectuat în perioada 12 iunie – 23 iunie 2026.

Obiectivul controlului este verificarea rezultatelor economico - financiare pentru anul 2025, a patrimoniului, investițiilor capitale, creanțelor, obligațiilor, analiza indicatorilor economici principali în vederea aprecierii situației financiare, performanțele Societății, stabilității financiare a Societății și prezentarea raportului la Adunarea generală anuală a acționarilor S.A. „Drumuri-Soroca”.

Comisia de cenzori a procedat la verificarea situațiilor financiare anuale pentru perioada anului 2025, pe baza documentelor puse la dispoziție de Organul executiv a Societății.

I. Prezentarea generală a Societății

Conform documentelor de constituire, întreprinderea **S.A. „Drumuri-Soroca”** a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova pe 25 martie 1998, nr.150027143 și înregistrat în Registrul de Stat al Întreprinderilor și Organizațiilor cu numărul de identificare *INDO 1003607003279*.

S.A. „Drumuri-Soroca” este o întreprindere de tip deschis, dispune de independență juridică, comercială, financiară și organizațională, având bilanț independent, conturi în bănci comerciale.

Activitatea *S.A. „Drumuri-Soroca”* este reglementată de *Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134/1997*, acte legislative ce vizează ramura dată și alte acte normative.

Principalele genuri de activitate ale *S.A. „Drumuri-Soroca”* sunt:

- Construcții de autostrăzi, drumuri, aeroporturi și construcții destinate sportului;
- Alte activități anexe transporturilor terestre.

Din verificările efectuate de Comisia de cenzori pe parcursul perioadei de gestiune a rezultat că activitatea Societății s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Statutului.

La situația din 31 decembrie 2025, capitalul social al societății constituie 34 359 640 lei, divizat în 3 435 964 acțiuni ordinare nominative, cu valoarea nominală de 10 lei fiecare. Acționarul majoritar al societății este statul, în persoana Agenției

Proprietății Publice cu 3 339 468 acțiuni sau 99,36% și persoane fizice cu 21 616 0,64%. Pe parcursul anului 2025 capitalului social al societății s-a majorat cu 748 800 lei, sau cu 2,18% față de perioada anului 2024.

Responsabilitatea pentru organizarea activității și credibilitatea evidenței contabile în cadrul societății, prezentarea la timp a raportului anual și altor raportare autorităților competente, precum și informații despre activitatea societății furnizate acționarului și creditorilor aparține organului executiv al societății.

Persoanele cu drept de semnătură în cadrul societății sunt:

➤ Directorul general S.A. „Drumuri-Soroca” – **Ion Cojocar;**

• Contabila șefă – **Liudmila Purici.**

Organele de conducere ale societății S.A. „Drumuri-Soroca” sunt: Adunarea generală a acționarilor, Consiliul societății și Comisia de cenzori. În perioada de raportare au fost organizate 9 ședințe ale Consiliului societății, au fost examinate subiecte ce vizează activitatea economico - financiară a societății, îndeplinirea planului de afaceri, optimizarea unor cheltuieli de achiziție, cheltuieli administrative, aprobarea statelor de personal și fondului de salarizare, cât și alte întrebări ce țin de activitatea societății.

II. Patrimoniul Societății

Structura patrimoniului S.A. „Drumuri-Soroca”

Tab. 1

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2021	La situația din 31.12.2022	La situația din 31.12.2023	La situația din 31.12.2024	La situația din 31.12.2025	Devierea +/- (lei)
		suma, lei	suma, lei	suma, lei	suma, lei	suma, lei	
1.	Imobilizări necorporale	0	23 305	21 266	11 864	15 375	+3 511
2.	Imobilizări corporale în curs de execuție	55 000	55 000	55 000	55 000	55 000	0
3.	Mijloace fixe	12 581 394	10 038 115	14 255 775	14 079 159	16 312 673	+ 2 233 514
4.	Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	17 250	17 250	17 250	17 250	17 250	0
5.	Total active imobilizate	12 653 644	10 133 670	14 349 291	14 163 273	16 400 298	+ 2 237 025
6.	Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	7 686 131	9 538 275	8 565 670	13 304 310	9 812 001	- 3 492 309
7.	Producția în curs de execuție și produse	0	756 063	88 922	700 718	0	- 700 718
8.	Produse și mărfuri			644 026	409 211	266 326	- 142 885
9.	Creanțe comerciale curente	8 969 942	6 050 671	6 422 177	5 927 679	10 304 972	+ 4 377 293

10.	Creanțe ale părților afiliate	350 643	350 643	350 643	350 643	350 643	0
11.	Avansuri acordate curente	391836	681 388	779 552	656 454	172 355	- 484 099
12.	Creanțe ale bugetului	181 433	725 582	100	144 038	100	- 143 938
13.	Numerar în casierie și la conturi curente	6 694 226	9 398 695	16 540 809	9 223 157	10 484 058	+ 1 260 901
14.	Cheltuieli anticipate curente	93 834	98 591	94 261	78 542	88 368	+ 9 826
15.	Total active circulante	24 368 045	27 599 908	33 486 160	30 794 752	31 478 823	684 071
16.	Total active	37 021 689	37 733 578	47 835 451	44 958 025	47 879 121	+ 2 921 096

Analiza activității economico-financiare a S.A. „Drumuri-Soroca” a fost efectuată în baza datelor din situațiile financiare pentru anul 2025.

Conform bilanțului generalizat, pentru anul 2025 **valoarea totală a activelor S.A. „Drumuri-Soroca”** constituie **47 879 121 lei**, iar în comparație cu perioada de gestiune a anului precedent, se constată majorarea valorii cu **2 921 096 lei**. **Activele imobilizate** pentru perioada de gestiune constituie **16 400 298 lei** și sunt în creștere cu **2 237 025 lei** față de anul 2024.

Activele circulante pentru anul 2025 constituie **31 478 823 lei** și față de perioada anului 2024, se constată majorarea valorii cu **684 071 lei**.

Contabilitatea activelor imobilizate sunt în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Imobilizări necorporale și corporale” și politicilor contabile ale Societății. Amortizarea mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale se calculează prin metoda liniară.

Active imobilizate

Din totalul activelor imobilizate, la 31 decembrie 2025, valoarea contabilă a imobilizărilor corporale în curs de execuție constituie **55 000 lei**.

În structura activelor imobilizate prevalează **mijloacele fixe**, care la începutul perioadei de gestiune constituie **14 079 159 lei**. Pe parcursul anului 2025 se înregistrează o creștere a valorii totale în sumă de **+ 2 233 514 lei**, care este formată din: clădiri – s-a micșorat cu **(168 037) lei**; construcții speciale – s-a majorat cu **1 086 218 lei**; mașini și utilaje - s-a majorat cu **(2 109 694) lei**; mijloace de transport – s-a micșorat cu **784 551 lei** și alte mijloace fixe – s-au micșorat cu **(9 810) lei**. Prin urmare, valoarea de bilanț a **mijloacelor fixe** la sfârșitul perioadei de gestiune constituie **16 312 673 lei**.

Active circulante

Valoarea totală a **activelor circulante** la începutul anului 2025 constituie **30 794 752 lei**, pe parcursul perioadei de gestiune s-a majorat cu **684 071 lei** și la situația din 31 decembrie 2025 constituie **31 478 823 lei**.

În perioada de gestiune, **valoarea materialelor și a obiectelor de mică valoare s-a micșorat** cu **(3 492 309) lei** și constituie **9 812 001 lei**.

Producția în curs de execuție, la începutul perioadei de gestiune se înregistrează **700 718 lei**, iar la 31.12.2025 se înregistrează **0 lei**.

Valoarea de bilanț a **creanțelor curente** la sfârșitul anului 2025 este reprezentată de:

- **creanțe comerciale** – în cuantum de **10 304 972 lei**, care pe parcursul perioadei de gestiune s-au majorat cu **4 377 293 lei**, comparativ cu anul 2024;

- **creanțe ale părților afiliate** – în suma de **350 643 lei**, fiind la nivelul *anilor precedenți*;

- **avansuri acordate curente** – în mărime de **172 355 lei**, ca urmare a micșorării valorii cu **484 099 lei**, comparativ cu perioada de gestiune a anului 2024;

- **creanțe ale bugetului** – suma de **100 lei**, comparativ cu *anul 2024* s-a micșorat cu **(143 938) lei**;

- **numerar în casierie și la conturi curente** – suma de **10 484 058 lei**, fiind în creștere comparativ cu *anul 2024*, cu **1 260 901 lei**.

III. Datoriile pe termen lung și curente Sinteza datoriilor S.A. „Drumuri-Soroca”

Tab. 2

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2021 (lei)	La situația din 31.12.2022 (lei)	La situația din 31.12.2023 (lei)	La situația din 31.12.2024 (lei)	La Situația din 31.12.2025 (lei)	Devierea +/-, (lei)
I.	Datorii pe termen lung	0	0	0	0	0	0
II.	Datorii curente, inclusiv:	3 840 948	4 187 355	6 668 962	7 419 685	7 300 705	- 118 980
	II.1 Datorii comerciale curente	1 672 300	2 091 204	2 912 938	3 861 088	3 395 220	- 465 868
	-datorii comerciale	1 672 300	2 091 204	2 912 938	3 861 088	3 395 220	- 465 868
	II.2 Datorii calculate	2 168 648	2 096 151	3 756 024	3 558 597	3 905 485	+ 346 888
	- datorii față de personal	1 553 829	1 544 758	1 847 893	1 961 970	2 349 455	+ 387 485
	- datorii privind asigurările sociale și medicale	418 698	437 260	618 671	455 821	503 033	+ 47 212
	- datorii față de buget	171 415	68 585	1 273 553	1 089 713	1 016 719	- 72 994
	- datorii fata de proprietari	9 404	9 404	9 404	33 104	19 434	- 13 670

	- alte datorii curente	15 302	36 144	6 503	17 989	16 844	- 1 145
III.	Total datorii:	3 840 948	4 187 355	6 668 962	7 419 685	7 300 705	- 118 980

Datoriile societății în valoare de 7 300 705 lei la finele anului 2025, *s-au micșorat* cu **118 980 lei**, comparativ cu *finele anului 2024 care constituie valoarea de 7 419 685 lei*.

Structura datoriilor:

- 1. Datorii pe termen lung** constituie **0,00 lei** din totalul datoriilor;
- 2. Datorii curente** constituie **7 300 705 lei**, inclusiv:
 - datorii comerciale – suma de **3 395 220 lei**;
 - datorii față de personal – suma de **2 349 455 lei**;
 - datorii privind asigurările sociale și medicale – suma de **503 033 lei**;
 - datorii față de buget – suma de **1 016 719 lei**;
 - datorii față de proprietari – suma de **19 434 lei**;
 - alte datorii curente – suma de **16 844 lei**;

Menționăm faptul că, la începutul anului 2025 valoarea contabilă a provizioanelor constituia **0,00 lei**, și la situația din 31 decembrie 2025 la fel a constituit **0,00 lei**.

IV. Analiza activității economico-financiare a Societății

În urma desfășurării activității economico-financiare, pe *parcursul anului 2025*, **S.A. „Drumuri-Soroca”** a înregistrat venituri în mărime de **89 478 777 lei**. Comparativ, rezultatele financiare în raport cu perioada *anului 2024*, se înregistrează o majorare a valorii acestora, cu **20 548 515 lei**.

Vânzările respective au generat un cost în valoare de **82 354 051 lei**, acestea corespunzător, majorându-se cu **17 581 561 lei** comparativ cu perioada precedentă.

Cheltuieli administrative au constituit **4 212 348 lei**, micșorându-se cu **19 608 lei** față de perioada respectivă a *anului 2024*.

Alte cheltuieli din activitatea operațională au constituit **469 554 lei**, micșorându-se cu **259 771 lei** comparativ cu *anul 2024*.

V. Rezultatul din activitatea economico-financiară

Indicatorii activității economico-financiare a S.A. „Drumuri-Soroca”

În anul 2025 S.A. „Drumuri-Soroca” a obținut profit net în mărime de **2 366 025 lei**, cu **2 213 111 lei** mai mult față de profitul net de **152 914 lei** din anul precedent, datorită majorării venitului din vânzări.

Profitul brut constituie **7 124 726 lei**, cu **2 966 954 lei** mai mult față de profitul brut de **4 157 772 lei** din anul precedent.

Profitul până la impozitare, obținut de societate în perioada de gestiune, constituie 2 572 538 lei, cu 2 419 624 lei mai mul față de profitul până la impozitare în mărime de 152 914 lei din anul precedent.

Veniturile din vânzări constituie 89 478 777 lei, cu o majorare de 20 548 515 lei față de perioada precedentă în sumă de 68 930 262 lei.

Tabelul 3

Nr. d/o	Indicatori	2021 (lei)	2022 (lei)	2023	2024	2025	Devierea
				(lei)	(lei)	(lei)	+/- , (lei)
I.	Venitul din vânzări, total:	54 015 301	66 162 639	95 659 879	68 930 262	89 478 777	+20 548 515
II.	Costul vânzărilor	58 658 797	63 007 581	83 484 547	64 772 490	82 354 051	+17 581 561
III.	Profit brut (pierdere brută)	(4 643 496)	3 155 058	12 175 332	4 157 772	7 124 726	+2 966 954
	<i>Alte venituri din activitatea operațională</i>	1 085	588 317	590 764	935 822	102 005	-833 817
	<i>Cheltuieli administrative</i>	2 755 157	2 708 393	3 827 655	4 231 956	4 212 348	-19 608
	<i>Alte cheltuieli</i>	15 296	325 715	509 173	729 325	469 554	-259 771
IV.	Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	(7 412 864)	709 267	8 429 268	132 313	2 544 829	+2 152 745
V.	Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	4 550	0	19517	20 601	27 709	+7 108
VI.	Profit (pierdere) până la impozitare (pierdere)	(7 408 314)	709 267	8 448 785	152 914	2 572 538	+2 419 624
	<i>Cheltuieli privind impozitul pe venit</i>		195 638	887 018	0,0	206 513	+206 513
VII.	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	(7 408 314)	513 629	7 561 767	152 914	2 366 025	+2 213 111

Indicatorii principali ai stabilității financiare

Analizând datele indicatorilor capacității de plată și stabilității financiare a Societății s-au constatat următoarele.

Tabelul 4

Nr. crt.	Indicatori	Formula de calcul	2024	2025
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate/Total active	0,32	0,34
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante/Total active	0,68	0,66
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/Total active	0,14	0,22
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/Total active circulante	0,21	0,34
5.	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu+total dat.term.lung)/Total pasive	0,83	0,85
6.	Rata datoriilor curente	Total dat.curente/Total datorii	1,0	1,0
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total dat.pe termen lung+total dat.curente/Total pasive	0,17	0,15
8.	Rata solvabilității generale	Total pasive/Total datorii	6,06	6,56
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut(pierd.brută)*100/Venit din vânzări	6,03	7,96
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/Total capital propriu	1,20	1,18
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/Total capital propriu	0,20	0,18
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/Total pasive	0,83	0,85
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/Val.medie a creanț.curente totale	10,45	10,48
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante-Datorii curente	23 375 067	24 178 118
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/Datorii curente	4,15	4,31
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Prof.(pierd.pînă la imp*100 /Val.medie active totale	0,33	5,54
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	Val.medie creanțe curente*360 zile/Venit din vânzări	34,46	34,36
18.	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/Val.medie a activelor	1,49	1,93
19.	Numărul de rotații ale datoriilor curente	Venituri din vânzări/Val.medie a dator.curente	9,79	12,16
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	Nr.zil.pe gest.(360)/Coef.rotat a dat.curente	36,79	29,60
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Flux.net.num.act.oper./Total dat.	-0,32	0,80
20.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Prof.net(pierd.net)gest*100/Val.med.c ap.propriu	0,39	6,06

Capitalul propriu

Structura capitalului propriu al S.A. „Drumuri-Soroca”

Tab. 5

Nr. d/o	Indicatori	La situația din 31.12.2024 (lei)	La situația din 31.12.2025 (lei)
1.	Capital social	33 610 840	34 359 640
2.	Prime de capital	0	
3.	Capital de rezervă	756177	756 177
	Rezerve statutare	209 699	209 699
	Alte rezerve	2 808 227	2 884 684
	Total rezerve	3 774 103	3 850 560
4.	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	166	679
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		1512
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	152914	2 366 025
	Total profit (pierdere)	153 397	2 368 216
5.	Rezerve din reevaluare	0	0
6.	Total capital propriu	37 538 340	40 578 416

La sfârșitul perioadei de gestiune, S.A. „Drumuri-Soroca” dispune de **capital propriu** în sumă totală de **40 578 416 lei**, care în comparație cu anul precedent s-a majorat cu 3 040 076 lei.

Capitalul social constituie **34 359 640 lei**, majorându-se cu 748 800 lei comparativ cu anul precedent.

Total rezerve constituie **3 850 560 lei**, cu 76 457,0 lei mai mult față de anul precedent.

VI. Inventarierea

La finele anului 2025 a fost efectuată inventarierea anuală a tuturor activelor Societății de către Comisiile de inventariere care au fost instituite prin Ordinul nr. 62A din 19.11.2025. Inventarierea s-a desfășurat în conformitate cu Legea contabilității nr.287/2019 și Regulamentului privind inventarierea, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.60/2012. În procesul examinării materialelor prezentate de S.A. „Drumuri-Soroca” și ținând cont de cele constatate de către Comisiile de inventariere, conform procesului-verbal din 24.12.2025 cu privire la inventariere, nu au fost depistate divergențe, cu excepția înregistrărilor în sectorul Soroca (depozit UBA), unde s-a constatat lipsă a **300 tone nisip în valoare de 38 749,84 lei**.

Lipsa dată a fost constatată în anul 2022 în urma inspectării financiare complexe efectuate la societate pentru perioada de activitate 01.01.2015-31.03.2022.

În luna iunie 2022 de către organul de urmărire penală al Inspectoratului de Poliție Soroca a fost pornită cauză penală, care în prezent este în curs de examinare conform procedurilor legale la Procuratura raională Soroca.

De asemenea, comisia de inventariere la obiectul UBA în componența președintelui comisiei Cojocaru Radu și membrilor comisiei Platon Radu și Sârbu Ion au informat administrația entității, că din cauza materialelor depozitate la UBA, care nu au formă geometrică, nu a fost posibil de a măsura cantitățile agregate concasate din granit fr.0-4 mm, 4-8 mm, 8-16 mm.

VII. Remunerarea muncii

Remunerarea muncii angajaților Societății se efectuează în conformitate cu Codul muncii al Republicii Moldova, Legea salarizării nr.847/2002, Hotărârea Guvernului nr.743/2002 “Cu privire la salarizarea angajaților din unitățile cu autonomie financiară”, Hotărârea Guvernului nr.846/2024, privind stabilirea cuantumului salariului minim pe țară pentru anul 2025, precum și Contractul colectiv de muncă pentru anii 2021-2025, încheiat între administrația întreprinderii și Comitetul Sindical al Societății. Numărul mediu al personalului S.A. „Drumuri-Soroca”, pe parcursul anului 2025 a constituit 150,5 persoane, cu 17,5 persoane mai puțin comparativ cu perioada anului 2024.

În perioada anului 2025 salariul mediu lunar a constituit 11981,0 lei, ceea ce este cu 620,0 mai mult comparativ cu perioada similară a anului precedent.

VIII. Sponsorizări (donații) și alte cheltuieli

Pe parcursul anului 2025 nu se înregistrează astfel de cheltuieli

IX. Utilizarea mijloacelor bănești pentru deplasări în interes de serviciu

Pentru anul 2025, la cursuri de formare profesională au fost delegate 3 persoane (maistru de sector – 2 și inginer / securitatea muncii – 1), costurile constituind 9,4 mii lei.

X. Control, audit și managementul riscurilor

În temeiul hotărârii Adunării generale anuale a acționarilor S.A. „Drumuri-Soroca” din 27 iunie 2025, pentru efectuarea auditului obligatoriu al situațiilor financiare anuale, a fost încheiat contract pentru prestarea serviciilor de audit cu compania de audit „First Audit International” LLC.

Compania de audit „First Audit International” LLC a efectuat auditul Situațiilor Financiare ale **S.A. „Drumuri-Soroca”**, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 și a emis o opinie cu rezerve.

Potrivit Raportului auditorului independent, care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2025, Situația de Profit și Pierdere, Situația Modificărilor Capitalului Propriu, Situația Fluxurilor de Numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, precum și un număr sumar al politicilor contabile semnificative, *situațiile financiare prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie ale societății*, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014 (cu modificările și completările ulterioare), *cu excepția aspectelor care au stat la baza exprimării opiniei cu rezerve*.

Rezerve formulate de auditor sunt:

1) *Societatea nu a evaluat și înregistrat în evidența contabilă valoarea terenurilor aferente clădirilor și construcțiilor, primite în gestiune economică. Potrivit prevederilor p. 65 SNC „Capital propriu și datorii”, datoriile privind bunurile primite în gestiune economică apar în cazul primirii bunurilor de la alte entități (fondatori, organele administrației publice) în gestiune temporară și se contabilizează ca majorare concomitentă a activelor și a datoriilor. În corespundere cu Planul de conturi contabile, Societatea urma să reflecte în evidența contabilă terenurile deținute în debitul contului 122 „Terenuri” și creditul contului 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiunea economică”.*

2) *Societatea nu a constituit provizioane aferente cheltuielilor și plăților preliminare la achitarea indemnizațiilor pentru concediile ordinare (1 815 zile neutilizate, valoarea estimată -937,3 mii lei)) ale personalului la situația din 31.12.2025.*

Conform prevederilor pct. 82, 84 din SNC „Capital propriu și datorii”, 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.

3) *Contrar prevederilor pct. 44 din SNC „Stocuri”, care reglementează evaluarea la data raportării a stocurilor la suma cea mai mică dintre valoarea contabilă (determinată în baza metodei de evaluare curentă și valoarea realizabilă netă), Societatea a prezentat valoarea stocurilor în Situațiile Financiare la valoarea contabilă, fără a fi testată valoarea realizabilă netă a Stocurilor. În acest sens, potrivit testelor efectuate de auditori în cadrul misiunii de audit au identificat stocuri, care nu au înregistrat mișcări pe parcursul ultimelor două perioade de gestiune, în valoare de 806,3 mii lei și care prezintă indici de depreciere.*

Aspectele cheie evidențiate de auditor:

S.A. „Drumuri-Soroca” are obligația să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active, conform prevederilor pct. 7 din SNC „Deprecierea activelor”, precum și a Politicilor contabile ale Societății pe acțiuni „Drumuri-Soroca” care prevăd pentru anul 2025 determinarea deprecierei activelor.

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

Contrar celor expuse, S.A. „Drumuri-Soroca” nu a identificat dacă există careva indici ai deprecierei unui activ și respectiv nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor.

În context, S.A. „Drumuri-Soroca” trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

Pe parcursul perioadei de gestiune, la fața locului nu au fost efectuate controale ale organelor de specialitate.

XI. Defalcări în buget

Defalcări în buget	Anul precedent (2024)	Anul curent (2025)	Devieri (+ -)
1. Bugetul național, local	7830.8	9127.6	+1296.8
TVA	4583.4	7152.4	+2569.0
Impozit pe venit pentru persoane juridice	939.8	0	-939.8
Alte impozite	2307.6	1975.2	-332.4
2.Fondul social/medical	7 935,2	7260. 5	-674.7
3. Defalcări	3756.6	76.0	-3680.6
Total	19522,6	16464.1	-3058.5

În anul 2025 S.A. „Drumuri-Soroca” și-a onorat totalmente obligațiile sale către bugetul de stat, bugetul unităților administrative-teritoriale, bugetul asigurărilor sociale de stat, fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală și față de salariați.

În bugetul public național au fost transferate plăți în mărime de 16 464,1 mii lei. Toate datoriile au un caracter curent, sunt reale și au fost generate din activitățile curente ale S.A. „Drumuri-Soroca”.

XII. Concluziile și recomandările Comisiei de cenzori

În rezultatul analizei activității economico-financiare, conform actelor prezentate spre examinare, Comisia de cenzori constată că S.A. „Drumuri-Soroca” este o entitate comercială, independentă din punct de vedere juridic, comercial și organizațional.

Opinia Comisiei de cenzori: situațiile financiare pentru anul 2025 au fost întocmite în conformitate cu Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017, Standardele Naționale de Contabilitate, Politicile contabile, Planul general de conturi

contabile, alte acte normative din domeniu și prezintă sub toate aspectele semnificative situația financiară a societății la 31.12.2025. Acest fapt este confirmat și în Raportul auditorului, întocmit de către entitatea de audit „First Audit International” LLC.

Comisia de cenzori recomandă organului executiv implementarea și menținerea unor proceduri de management financiar și control intern eficiente. Acestea trebuie să asigure desfășurarea optimă a activității economice, în strictă conformitate cu prevederile Legii contabilității și raportării financiare nr. 287/2017.

Reieșind din cele expuse în raport, Comisia de Cenzori recomandă următoarele:

- respectarea strictă a legislației în vigoare, a cerințelor reglementate în Politicile de contabilitate ale entității;
- conlucrarea sistematică cu compania de audit și cu comisia de cenzori, în vederea neadmiterii abaterilor de la prevederile actelor normative;
- implementarea și menținerea procedurilor de management financiar public intern (Legea 229/2010), orientat spre desfășurarea eficientă a activității economice;
- aplicarea principiului continuității activității, astfel încât să mențină modul normal de funcționare a societății;
- efectuarea analizei și evaluării a riscurilor financiare în scopul reducerii riscurilor și menținerea stabilității financiare;
- controlul strict al activității ce ține de încasarea creanțelor și achitarea datoriilor ale Societății;
- îmbunătățirea disciplinei privind decontările și plățile;
- eficientizarea procesului tehnologic și continuarea orientării spre întreprinderea măsurilor și acțiunilor menite să asigure obținerea profitului aferent activității.

Luând în considerare cele constatate, Comisia de cenzori atestă veridicitatea Dării de seamă financiare anuale a Societății pentru anul 2025. În temeiul art. 86 alin. (3) din Legea nr. 1134/1997 privind societățile pe acțiuni, Comisia prezintă prezentul Raport spre aprobare Adunării Generale Anuale Ordinare a Acționarilor.

Comisia de cenzori: Tatiana Grigoreanu

Larisa Sorocovici

Slova Nadejda