



Membru al



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



EUROPEAN
BUSINESS
ASSOCIATION

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Seria AG nr. 156/25

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Soroca”***

- *Certificatul de calificare a auditorului Seria AG Nr.000119 din 08.02.2008, eliberat în baza deciziei Comisiei de certificare din 30 iunie 2006*

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	21
5. Confirmarea Independenței Auditorilor	23
6. Semnătura	23

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Conducerea Societății pe Acțiuni "Drumuri Soroca"

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale "Drumuri Soroca" 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

În baza actelor transmise de Entitate cu privire la deținerea drepturilor de proprietate și/sau folosință/gestiune economică asupra bunurilor imobile (Registrul bunurilor imobile), s-a constatat că aceasta nu a evaluat și înregistrat în evidența contabilă valoarea terenurilor primite în gestiune economică aferente clădirilor și construcțiilor. Conform 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*. Respectiv, reieșind din prevederile legale expuse anterior și în conformitate cu Planul de conturi contabile, Entitatea urma să reflecte în evidența contabilă terenurile deținute în gestiune economică în debitul contului 122 „Terenuri” și creditul contului 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică”.

La situația din 31 decembrie 2025 soldul zilelor la concediile anuale de odihnă neutilizate constituie 1 815 zile (conform datelor prezentate de entitate). Din estimările auditorilor suma indemnizației pentru concediul neutilizat la situația din 31.12.2025 constituie aproximativ 937.3 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.

La data raportării, 31 decembrie, valoarea stocurilor a fost prezentată în Situațiile Financiare la valoarea contabilă, fără a fi testată valoarea realizabilă netă a acestora, contrar prevederilor p.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. Testele efectuate de auditori în cadrul misiunii de audit au identificat stocuri, care nu au înregistrat mișcări pe parcursul ultimilor trei perioade de gestiune, în valoare totală de 806.3 mii lei și care prezintă indici de depreciere.

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 Soroca” 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 Soroca” 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. 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-financiar 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-financiar 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 **Sergiu Șoimu, auditor certificat**.

În numele „First Audit International” S.R.L.,
Director Administrativ, Auditor certificat
Sergiu Șoimu



Certificat de calificare a auditorului
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
15.06.2026

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	11 864	15 375
din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023	11 864	
2.4. alte imobilizări necorporale	024		15 375
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	11 864	15 375
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	55 000	55 000
2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	14 079 159	16 312 673
din care: 3.1. clădiri	081	3 054 210	2 886 173
3.2. construcții speciale	082	1 066 447	2 152 665
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	7 656 599	9 766 293
3.4. mijloace de transport	084	2 286 211	1 501 660
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	15 692	5 882
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	14 134 159	16 367 673
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140	17 250	17 250
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	17 250	17 250
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	14 163 273	16 400 298

(continuare)

ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	13 304 310	9 812 001
2. Active biologice circulante	250		
3. Producția în curs de execuție	260	700 718	
4. Produse și mărfuri	270	409 211	266 326
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	656 454	172 355
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	15 070 693	10 250 682
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	5 927 679	10 304 972
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	350 643	350 643
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	144 038	100
4. Creanțele ale personalului	330		
5. Alte creanțe curente	340		
6. Cheltuieli anticipate curente	350	78 542	88 368
7. Alte active circulante	360		
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	6 500 902	10 744 083
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care: 2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
IV. Numerar și documente bănești			
	410	9 223 157	10 484 058
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	30 794 752	31 478 823
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	44 958 025	47 879 121

(continuare)

P A S I V			
CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	33 610 840	34 359 640
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social si neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	33 610 840	34 359 640
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	756 177	756 177
2. Rezerve statutare	520	209 699	209 699
3. Alte rezerve	530	2 808 227	2 884 684
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	3 774 103	3 850 560
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	317	1 512
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	166	679
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	152 914	2 366 025
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	153 397	2 368 216
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610		
TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	37 538 340	40 578 416
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		
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	0	0

(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	3 861 088	3 395 220
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
5. Avansuri primite curente	750		
6. Datorii față de personal	760	1 961 970	2 349 455
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	455 821	503 033
8. Datorii față de buget	780	1 089 713	1 016 719
9. Datorii față de proprietari	790	33 104	19 434
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	17 989	16 844
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	7 419 685	7 300 705
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
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	0	0
TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	44 958 025	47 879 121

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 Soroca” la data de 15 iunie 2026 și semnate în numele Entității de către:

Director
Ion Cojocar _____

Contabil-șef:
Liudmila Purici _____

2.2. Situația de profit și pierdere

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Venituri din vânzări, total	010	68 930 262	89 478 777
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	977 442	1 586 613
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	67 952 820	87 892 164
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	64 772 490	82 354 051
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	873 500	860 027
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	63 898 990	81 494 024
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	4 157 772	7 124 726
Alte venituri din activitatea operațională	040	935 822	102 005
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	4 231 956	4 212 348
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	729 325	469 554
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	132 313	2 544 829
Venituri financiare, total	090	22 954	33 685
din care: venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093	450	
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095	22 504	15 180
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		8 900
Cheltuieli financiare, total	100	2 353	5 976
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	2 353	5 976
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	20 601	27 709
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	20 601	27 709
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	152 914	2 572 538
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		206 513
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	152 914	2 366 025

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	33 610 840	748 800		34 359 640
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	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	33 610 840	748 800	0	34 359 640
II.	Prime de capital	070				0
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	756 177			756 177
	2. Rezerve statutare	090	209 699			209 699
	3. Alte rezerve	100	2 808 227	76 457		2 884 684
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	3 774 103	76 457	0	3 850 560
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120		1 512		1 512
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor p	130	153 397	513	153 231	679
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140		2 366 025		2 366 025
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	153 397	2 368 050	153 231	2 368 216
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				0
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	37 538 340	3 193 307	153 231	40 578 416

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 Soroca” la data de 15 iunie 2026 și semnate în numele Entității de către:

Director
Ion Cojocaru _____

Contabil-șef:
Liudmila Purici _____

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	81 462 142	100 626 940
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	47 877 048	60 673 714
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	27 870 561	26 139 993
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	939 821	
Alte încasări	060	1 816 288	4 590 280
Alte plăți	070	8 970 598	12 554 229
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-2 379 598	5 849 284
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	1 220 190	4 526 051
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120	22 504	15 180
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	-1 197 686	-4 510 871
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170	3 757 147	80 436
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	16 779	
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 - rd.160 - rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	-3 740 368	-80 436
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-7 317 652	1 257 977
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		2 924
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	16 540 809	9 223 157
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	9 223 157	10 484 058

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 Soroca” la data de 15 iunie 2026 și semnate în numele Entității de către:

Director
Ion Cojocaru _____

Contabil-șef:
Liudmila Purici _____

3. Note explicative la situațiile financiare

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE ANUL 2025

1. Date generale

1.1 Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat. Numărul de intificare de stat și codul fiscal 1003607003279

Data înregistrării de stat 25.03.1998 certificatul de înregistrare nr 150027143

1.2 Capitalul social: 34359640 lei

1.3 Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- Fabricarea betonului si alte articole din beton,ciment
- Lucrari de constructii a drumurilor si autostrazilor
- Construcția de poduri si tuneluri
- Transporturi rutiere de mărfuri
- Lucrari de pregatire a terenului de constructii

1.4 Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune 150,5 persoane:

- inclusiv pe categorii:
- personal administrativ – 10 persoane;
- personal încadrat în activitatea reparatii a drumurilor – 113,5 persoane;
- personal încadrat în procesul de fabricare a betonului asfaltic – 7 persoane;
- personalul încadrat în secțiile auxiliare – 20 persoane

1.5 Remunerarea totală constituie 23187381 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 22593381 lei, din care:
- personalul administrativ -2188366 .0 lei;
- personalul încadrat în activitatea de reparații a drumurilor – 17596492 lei;
- personalul încadrat în procesul de fabricare a betonului asfaltic și deservirea uzinei de beton asfaltic - 778522 lei;
- personalul încadrat în secțiile auxiliare – 2030001 lei

1.6 Remunerarea membrilor consiliului de administrare, comisiei de cezori si reprezentantului statului a constituit 594000 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2024. 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.90 A din 24 decembrie a.2024 .

- 2.1 În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.
- 2.2 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.
- 2.3 Imobilizările corporale și necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.
- 2.4 Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- 2.5 Materiale consumate la executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor naționale și drumurilor publice locale sunt incluse în costul lucrărilor indeplinite.
- 2.6 Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenesti prin recalcularea valutei straine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.
- 2.7 Soldurile stocurilor la data raportării prin metoda costului standard.
- 2.8 Valoarea anvelopelor și acumulatorilor a fost decontată la cheltuielile curente în mărimea integrală la transmiterea în exploatare.
- 2.9 Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.
- 2.10 Contabilitatea costurilor de producție și serviciilor prestate s-a ținut separat pe activitățile de bază.
- 2.11 Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculează lunar.
- 2.12 Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea betonului-asfaltic și executarea lucrărilor de întreținere a drumurilor naționale și drumurilor publice locale.
- 2.13 Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pe fiecare tranzacție.
- 2.14 Componenta cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine statator în baza anexelor 2,3,4 la SNC „Cheltuieli”.
- 2.15 Operațiunile de import de active sunt contabilizate inițial în moneda națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

3. Imobilizări necorporale

- 3.1 Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2025 - 44079 lei
- 3.2 Majorările costului de intrare în cursul a.2025 - 16575 lei

3.3	Costul de intrare a imobilizarilor necorporale la 31.12.2025	-	60654 lei
3.4	Amortizarea acumulata a imobiliz. necorporale la 01.01.2025	-	32214 lei
3.5	Amortizarea acumulata a imobiliz. necorporale la 31.12.2025	-	13065 lei
3.6	Valoarea contabila a imobiliz. necorporale la 31.12.2025	-	45279 lei

4. Imobilizări corporale

4.1	Costul de intrare imobiliz. corporale la 01.01.2025	70843304	lei
4.2	Imobizări corporale intrate in cursul a.2025 (incl.reparatia capitala lei)	5400075	lei
4.3	Imobilizări corporale casate in cursul a.2025	0	lei
4.5	Costul de intrare a imobilizarilor corporale la 31.12.2025	76243379	lei
4.6	Amortizarea acumulata a imobiliz. corporale la 01.01.2025	56764155	lei
4.7	Major.amortizarii acumulate a imobiliz. corporale in a.2025	3166561	lei
4.8	Dimin. amortiz. a imobil. corporale casate in a 2025 -	0	lei
4.9	Amortizarea acumulata a imobiliz. corporale la 31.12.2025	59930706	lei
4.10	Valoarea contabila a imobilizarilor corporale la 31.12.24	16367673	lei

5. Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2025

Tabelul 1

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2025	la 31.12.2025
1.	Creanțe comerciale	5927679	10304972
2.	Creanțe ale bugetului	144038	100
3.	Alte creanțe	429185	439011
TOTAL		6500902	10744083

La entitate sunt următoarele creanțe comerciale cu termen expirat:

1)	1. SRL AVI BORS	-58,7 mii lei;	A.2020 /12
2)	SRL DEMEDER COM	-9,6 mii lei;	A.2015 /04
3)	SRL MAGIC BRAVO	-35,1 mii lei;	A.2016 /12
4)	SRL FYNNY PIG	-0,9 mii lei;	A.2019
5)	SRL MEDAGROPRIM	-9,1 mii lei;	A.2018 /06
6)	SRL CAVES GRUP	-0,2 mii lei;	A.2021 /12
7)	SRL BP PETROL	-67,8 mii lei;	A.2018 /10

Total -182,0 mii lei;

6. Stocuri

Informații privind stocurile pentru anul 2025

Tabelul 2.

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	<i>Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:</i>	45138359
	<i>Materiale si obiecte de mică valoare și scurtă durată</i>	237505
	<i>Productie (lucrari) în curs de executie</i>	3993128
	<i>Produse</i>	25717955
2.	<i>Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:</i>	49966121
	<i>Materiale si obiecte de mică valoare și scurtă durată</i>	220387
	<i>Productie (lucrari) în curs de executie</i>	4693846
	<i>Produse</i>	25860841

7. Capital propriu

Capital social al SA”Drumuri-Soroca ,, constitue - 34359640 lei,din care cota statului 99.37% ceea ce constituie 33394680 lei.

În a.2025 au fost efectuate urmatoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- sa majorat capitalul social cu 748800 lei
- înregistrate corectii ale anilor precedenți în sumă - 1195 lei (majorări 5285 lei, diminuari 4090 lei)
- repartizarea profitului net obtinut de entitate in a.2024 in suma 152914 lei
- pentru plata dividendelor 50% - 76457 lei
- formarea capitalului de rezerva 50% - 76457 lei

8. Datorii**Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2025**

Tabelul 3.

Grupe de datorii		Datorii curente	
		1.01.2025	la 31.12.2025
1.	Datorii comerciale	3861088	3395220
2.	Datorii fata de personal	1961970	2349455
3.	Datorii privind asigurarile sociale si medicale	455821	503033
4.	Datorii fata de buget	1089713	1016719
5.	Datorii fata de proprietari	33104	19434
6.	Alte datorii	17989	16844
TOTAL		7419685	7300705

9. Venituri**Informații privind categoriile semnificative de venituri**

În anul 2025 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în următorul tabel:

Tabelul 4.

Nr.	Venituri	Suma, lei
1	Venituri din vânzarea produselor	1586613
2	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	87892164
3	Alte venituri operationale	102005
4	Venituri din activitatea(investitii) financiare	33685
	Total venituri	89614467

10. Cheltuieli**Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli**

Nr.	Cheltuieli	Suma, lei
1	Valoarea contabilă a produselor vândute	860027
2	Costul servici. prestate si lucrarilor executate	81494024
3	Cheltuieli privind realizarea activel. curente	9594
4	Alte cheltuieli din activitatea operationala	459960
5	Cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar	5976
6	Cheltuieli administrative	4212348
	Total cheltuieli	87041929

Profitul brut al perioadei de gestiune pentru a.2025 constituie 2572538 lei.
Profitul net al perioadei de gestiune pentru a.2025 constituie 2366025 lei.

Director
Ion Cojocaru _____

Contabil-șef:
Liudmila Purici _____

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.

Conducerea entității nu a efectuat evaluarea capacității Entității de-ași continua activitatea, totodată 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	0.32	0.34	+0.02
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	0.68	0.66	-0.02
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	0.14	0.22	+0.08
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	0.21	0.34	+0.13
5	Rata stabilității financiare	(Total cap.propriu+total dat.t.lung)/Total pasive	0.83	0.85	+0.02
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	1.00	1.0	0.00
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Tot.dat.pe term.lung+ +Total datorii curente)/ Total pasive	0.17	0.15	-0.02
8	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	6.06	6.56	+0.5
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierd.brută)* *100/Venit.din vânzări	6.03	7.96	+1.93
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	1.20	1.18	-0.02
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	0.20	0.18	-0.02
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	0.83	0.85	+0.02
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale	10.45	10.48	+0.03
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	23 375 067	24 178 118	+803 051
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	4.15	4.31	+0.16
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit(pierd.)pînă la imp. *100%/Val.med.active	0.33	5.54	+5.21

		totale			
17	Durata de colectare a creanțelor curente, zile	Val.med.creante curente* 360zile/Venit.vinzări	34.46	34.36	-0.10
18	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Val.media a activelor	1.49	1.93	+0.44
19	Numărul de rotație a datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Val.med.a dat.curente	9.79	12.16	+2.37
20	Perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Nr.zilelor per.gest.(360)/ Coef.rotat.a dat.curente	36.79	29.60	-7.19
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Flux net num.act.oper./ Tot.dat.t.l.+tot.dat.cur.	-0.32	0.80	+1.12
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Prof.net.(pierd.net)gest.* 100/Val.med.capit.propr.	0.39	6.06	+5.67

Semnat de către:

Director
Ion Cojocar _____

Contabil-șef:
Liudmila Purici _____

5. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 30.09.2025)

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

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

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 30.09.2025 – Sergiu Șoimu, Victor Cojocar, Aneta Său, Aurelia Cucu, Alexei Grajdian, Marianna Lungu:

- 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 Soroca" 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, Auditor certificat

Sergiu Șoimu

(Semnat de Auditorul Independent)

Certificat de calificare a auditorului (audit general)
seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

15 iunie 2026
Data

