



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



EUROPEAN
BUSINESS
ASSOCIATION



CCI FRANCE
MOLDAVIE



RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Seria AG nr. 177/25

pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2025

SA „Drumuri-Rîșcani”

- *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

CUPRINS	2
1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025).....	6
2.1. Bilanț.....	6
2.2. Situația de profit și pierdere	9
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu.....	10
2.4. Situația fluxurilor de numerar	11
3. Nota explicativă la situațiile financiare.....	12
4. Continuitatea activității.....	17
5. Auditul anului precedent (2024)	17
6. Confirmarea Independenței Auditorilor	17
7. Semnătura	17

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu guvernarea și către conducerea Societății pe Acțiuni „Drumuri-Rîșcani”

Raport cu privire la auditul Situațiilor Financiare

Opinie

Am auditat situațiile financiare ale „Drumuri-Rîșcani” SA („Entitatea”), care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2025, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalurilor proprii și Situația fluxurilor de numerar aferente perioadei încheiate la data respectivă, și Nota informativă la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Entității la data de 31 decembrie 2025, performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente perioadei încheiate 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

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitatea auditorului pentru auditul situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Entitate, conform *Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA)* emis de Consiliul pentru Standardele Internaționale de Etică pentru Contabili, coroborat cu cerințele etice relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe și Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Aspectele cheie de audit

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. Am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

- Entitatea înregistrează în evidența contabilă un capital de rezervă în sumă totală de 89,939 lei. Concomitent, situațiile financiare prezintă capitalul social al Entității în sumă totală de 26,752,360 lei. În acest context, Legea privind societățile pe acțiuni nr. 1134 din 02.04.1997 cu modificările ulterioare, art. 44, alin. (1) și (2) stipulează clar, că „societatea formează un capital de rezervă, a cărui mărime va fi stabilită de statut și va constitui nu mai puțin de 10% din capitalul social al Entității” și, respectiv „capitalul de rezervă se formează din defalcările anuale din profitul net până la atingerea mărimii prevăzute de statutul societății. Volumul defalcărilor se stabilește de adunarea generală a acționarilor și va constitui nu mai puțin de 5% din profitul net al societății”. Totodată, menționăm că în statutul

Entităţii, art. 10, alin. (1) şi (2), se stipulează aceleaşi cerinţe cu privire la capitalul de rezervă menţionate în Legea nr. 1134 din 02.04.1997.

În conformitate cu cele expuse anterior, Entitatea nu a adus valoarea capitalului de rezervă la mărimea cerută atât de Legea nr. 1134 din 02.04.1997, cât şi de Statut, care ar trebui să constituie 10% din capitalul social, sau 2,675,236 lei.

Am considerat acest aspect, în calitate de aspect cheie de audit, dat fiind faptul că reprezintă unul de o importanţă majoră atât din cauza că constituie o valoare semnificativă din situaţiile financiare, cât şi din considerentele că Entitatea nu s-a conformat legislaţiei în vigoare în acest sens.

Responsabilităţile conducerii şi ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situaţiile financiare

Conducerea este responsabilă pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor financiare în conformitate cu Standardele Naţionale de Contabilitate a Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările şi completările ulterioare, şi pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situaţii financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situaţiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacităţii Entităţii de a-şi continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activităţii şi utilizând contabilitatea pe baza continuităţii activităţii, cu excepţia cazului în care conducerea fie intenţionează să lichideze Entitatea sau să oprească operaţiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

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

Responsabilitatea auditorului

Obiectivele noastre constau în obţinerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situaţiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum şi în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanţie a faptului că un audit desfăşurat în conformitate cu ISA-urile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta există.

Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare şi sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influenţa deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situaţii financiare.

Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA-urile, exercităm raţionamentul profesional şi menţinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm şi evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situaţiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm şi executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri şi obţinem probe de audit suficiente şi 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 înţelegeri secrete, fals, omisiuni intenţionate, declaraţii false şi 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. Decriem 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.

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” SRL,

Director Administrativ, Auditor certificat

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

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

15.05.2026



Sergiu ȘOIMU

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2025)

2.1. Bilanț

(MDL)

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	A C T I V			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	43,114	54,451
	din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	7,154	26,416
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	416	
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	35,544	28,035
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	43,114	54,451
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1,683,010	1,219,549
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080	21,137,464	22,865,615
	din care: 3.1. clădiri	081	4,003,905	3,917,029
	3.2. construcții speciale	082	65,923	36,712
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	13,356,607	14,517,308
	3.4. mijloace de transport	084	3,711,029	4,392,519
	3.5. inventar și mobilier	085		2,047
	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	22,820,474	24,085,164
	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		
	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		
	TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	22,863,588	24,139,615
B.	ACTIVE CIRCULANTE I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	6,051,875	5,259,464
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție	260	1,055,958	287,253
	4. Produse și mărfuri	270		

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	<i>5. Avansuri acordate pentru servicii</i>	200	21,213	13,200
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	7,129,112	5,565,985
	II. Creanțe curente și alte active circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	4,166,741	6,169,495
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	16,073	281
	4. Creanțele ale personalului	330	34,996	998
	5. Alte creanțe curente	340	281,449	372,673
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	52,286	41,684
	7. Alte active circulante	360	997,080	1,099,836
	Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	5,548,625	7,684,967
	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	877,586	337,832
	TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	13,555,323	13,588,784
	TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	36,418,911	37,728,399
	P A S I V			
C.	CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	26,003,560	26,752,360
	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 și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	26,003,560	26,752,360
	II. Prime de capital	500		
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	49,896	89,939
	2. Rezerve statutare	520	375,987	375,987
	3. Alte rezerve	530	834,316	834,316
	Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540	1,260,199	1,300,242
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-197,747	-465,064
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	387,272
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-197,747	-77,792
	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	27,066,012	27,974,810
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630	1,380,400	406,000
	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		

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
	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	1,380,400	406,000
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
	din care: 2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	721		
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723		
	3. Datorii comerciale curente	730	5,702,979	7,013,661
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	15,000	
	6. Datorii față de personal	760	945,488	1,181,041
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	332,359	414,604
	8. Datorii față de buget	780	953,152	710,341
	9. Datorii față de proprietari	790	21,328	23,422
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	2,193	4,520
	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	7,972,499	9,347,589
F.	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		
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	36,418,911	37,728,399

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA „Drumuri-Rîșcani” la data de 15.05.2026 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii _____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina _____

2.2. Situația de profit și pierdere

(MDL)

Indicatori	Cod	Perioada de gestiune	
		perioada precedentă	perioada curentă
Venituri din vânzări, total	010	50,649,461	45,906,842
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	196,792	300,498
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	50,424,372	45,510,433
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	26,823	23,703
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	1,474	72,208
Costul vânzărilor, total	020	46,412,165	40,932,249
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	166,024	256,260
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	46,207,264	40,580,605
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	24,417	21,026
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026	14,460	74,358
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	4,237,296	4,974,593
Alte venituri din activitatea operațională	040		12,640
Cheltuieli de distribuie	050		
Cheltuieli administrative	060	3,848,033	4,407,710
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	74,456	150,649
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 -rd.070)	080	314,807	428,874
Venituri financiare, total	090	139	2,374
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	139	2,374
Cheltuieli financiare, total	100	189	1,248
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	189	1,248
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	-50	1,126
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	212,560	23,450
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	74,180	11,000
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	138,380	12,450
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	138,330	13,576
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	453,137	442,450
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	52,711	55,178
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	400,426	387,272

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA „Drumuri-Rîșcani” la data de 15.05.2026 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii _____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina _____

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

(MDL)

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	26,003,560	748,800		26,752,360
	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	26,003,560	1,497,600	748,800	26,752,360
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	49,896	40,043		89,939
	2. Rezerve statutare	090	375,987			375,987
	3. Alte rezerve	100	834,316			834,316
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1,260,199	40,043		1,300,242
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-197,747		267,317	-465,064
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	387,272		387,272
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-197,747	387,272	267,317	-77,792
V.	Rezerve din reevaluare	170				
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	27,066,012	1,924,915	1,016,117	27,974,810

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA „Drumuri-Rîșcani” la data de 15.05.2026 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii _____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina _____

2.4. Situația fluxurilor de numerar

(MDL)

Indicatori	Cod ru	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	61,031,239	52,964,124
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	43,242,429	31,660,460
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	15,316,202	15,320,724
Dobânzi plătite	040	82,520	76,658
Plata impozitului pe venit	050	1,586,171	1,045,260
Alte încasări	060	521,750	64,640
Alte plăți	070	2,120,553	4,491,062
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-794,886	434,600
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		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	1,948,800	
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	568,400	974,400
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	1,380,400	-974,400
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	585,514	-539,800
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		46
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	292,072	877,586
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	877,586	337,832

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, care constituie parte integrantă ale acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea SA „Drumuri-Rîșcani” la data de 15.05.2026 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii _____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina _____

3. Nota explicativă la situațiile financiare

Societatea este înființată în corespundere cu legile „Cu privire la privatizare”, „Cu privire la Programul de stat de privatizare pentru anii 1997-1998”, „Cu privire la societățile pe acțiuni”, „Cu privire la anteprenoriat și întreprinderi”, alta legislație, contractul de societate din 12 februarie anul 1998, prin reorganizarea Societății pe Acțiuni „AUTOSTRADA” filiala SED RÎȘCANI (certificatul înregistrării de Stat nr. 148013542) și este succesoarea ei în drepturile și obligațiunile patrimoniale conform bilanțului de divizare din 01 octombrie anul 1997, inclusiv cele ce țin de terenul aferent de pământ. Fondatorii societății (primii acționari) sunt Guvernul Republicii Moldova prin intermediul Agenției Proprietății publice și colectivul de muncă al societății. Prin urmare componența acționarilor se modifica cu înregistrarea respectivă transmiterii dreptului de proprietate asupra acțiunilor în registrul acționarilor societății.

Societatea a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat pe lângă Ministerul de Justiție la 16.03.1998 cu numărul înregistrării nr.148021083. Societății a fost atribuit și înregistrat în Registrul de Stat al Întreprinderilor și Organizațiilor numărul de identificare IDNO 1003602009760.

Prin hotărârea adunării generale a acționarilor din 06.06.2012 societatea a fost reorganizată prin fuziune cu absorbția persoanelor juridice Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-GLODENI” (IDNO 1003602005212) și Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-DROCHIA” (IDNO 1003607011690) și este succesoarea lor în drepturile și obligațiunile patrimoniale conform bilanțurilor de lichidare a persoanelor juridice absorbite din 06 februarie anul 2013.

Capitalul social al societății este format prin plasarea, sub formă de înscrieri în conturi personale, a **2 675 236** acțiuni de prima clasă în valoarea totală **26 752 360** lei, având următoarele caracteristici ale clasei - acțiuni ordinare nominative cu valoarea nominală 10 lei, cu dreptul de vot, - cu dreptul de a primi dividende, cu dreptul de a primi o parte din bunurile societății în cazul lichidării acesteia, inclusiv:

în I-a emisiune sunt plasate **61 805** acțiuni în valoare totală **618 050** lei, în II-a emisiune sunt plasate **176 595** acțiuni în valoare totală **1 765 950** lei, în III-a emisiune sunt plasate **287 279** acțiuni în valoare totală **2 872 790** lei, în IV-a emisiune sunt plasate **230 240** acțiuni în valoare totală **2 302 400** lei, în V-a emisiune în rezultatul reorganizării prin fuziune cu absorbția persoanelor juridice Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-GLODENI” (IDNO 1003602005212) și Societatea pe Acțiuni „DRUMURI-DROCHIA” (IDNO 1003607011690) sunt plasate **1 388 916** acțiuni în valoare totală **13 889 160** lei.

în VI-a emisiune sunt plasate **172 447** acțiuni în valoare totală **1 724 470** lei, în VII-a emisiune sunt plasate **283 074** acțiuni în valoare totală **2 830 740** lei, în VIII-a emisiune sunt plasate **74 880** acțiuni în valoare totală **748 800** lei,

Societatea este creată cu scopul satisfacerii necesităților sociale și obținerii profitului de pe urma desfășurării activității de anteprenoriat potrivit prevedilor Codului Civil al Republicii Moldova.

Genurile principale de activitate ale Societății conform statutul sunt:

- închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
- fabricarea construcțiilor metalice și părți component ale structurilor metalice;
- extracția pietrișului și nisipului; extracția argilei și caolinului;
- construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri și construcții destinate sportului;
- alte transportări terestre de călători;
- alte activități anexe transportărilor;
- lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale;
- lucrări de construcții a altor proiecte ingineresti n.c.a.;
- lucrări de pregătire a terenului de construcții.

Poate să desfășoare activitatea economică externă, precum și să practice alte genuri de activități suplimentare, care nu sînt interzise de legislația în vigoare și vor fi practicate în proporții mai mici și pentru utilizarea tuturor resurselor societății.

De fapt societatea se ocupă cu întreținerea și reparația drumurilor naționale și locale în baza contractelor încheiate cu Administrația de Stat a Drumurilor, și efectuează lucrările pe contracte directe și prestează serviciile mecanismelor.

Politica de contabilitate la SA „Drumuri –Rîșcani” se ține conform:

- Legii contabilității nr.287 din 15.12.2017.
- Standartele Naționale de Contabilitate aprobate prin ordinul Ministerului de Finanțe al RM nr.118 din 06.08.2013, cu modificările ulterioare;
- Altor acte legislative și normative ținînduse cont de modificările și completările ulterioare.

Sistemul contabil cuprinde:

- Întocmirea documentelor primare și centralizatoare;
- Evaluarea și recunoașterea elementelor contabile;
- Reflectarea informațiilor în conturile contabile;
- Întocmirea registrelor contabile;
- Inventarierea elementelor contabile;
- Întocmirea bilanței de verificare, a Cărții Mari și a rapoartelor financiare.

Contabilitatea patrimoniului, datoriilor și operațiunilor economice se ține în baza etaloanelor naturale în expresie bănească prin reflectarea completă, continuă, documentară și interdependentă a acestora.

Raportul financiar anual este întocmit în baza convecțiilor fundamentale ale contabilității prevăzute în S.N.C. Toate operațiunile economice sunt autorizate, înregistrate, reflectate sistematic în evidența contabilă. Toate operațiunile sunt repartizate pe conturi, se înregistrează în registrele contabile, apoi în rapoartele financiare. Sistemul de contabilitate este computerizat prin programa 1C și parțial manual. La întreprindere se aplică sistemul contabil în partida dublă.

Descifrare formelor contabile:

I.Imobilizări necorporale

Rd. **020** - Imobilizări necorporale, total 54 451 lei

Inclusiv:

Rd. **021** - Licența 26 416 lei

Rd. **024** - Alte imobilizări necorporale 28 035 lei

II.Imobilizări corporale

Rd. **060** Imobilizări corporale în curs de execuție – **1 219 549** lei

Rd. **080** În componența mijloacelor fixe (MF) sunt incluse obiecte cu valoarea de peste 12000 lei și durata de funcționare utilă mai mare de un an. MF sunt reflectate în bilanț la valoarea de bilanț.

Rd.	Nume MF	Sold la 01.01.2025	DT	KT	Sold la 31.12.2025
081	Clădiri	4 003 905	78 112	164 988	3 917 029
082	Construcții speciale	65 923		29 211	36 712
083	Mașini, utilaje și instalații de transmisie	13 356 607	2 143 483	982 782	14 517 308
084	Mijloace de transport	3 711 029	1 181 405	499 915	4 392 519
085	Instrumente și inventar	0	4 418	2 371	2 047
	Total:	21 137 464	3 407 418	1 679 267	22 865 615

Uzura MF se determină pornind de la durata de serviciu util al acestora și valoarea uzurabilă prin metoda casării liniare:

- pentru clădiri și construcții speciale – 35-45 ani;
- pentru inventar gospodaresc – 2-14 ani;
- pentru utilajul de producție – 5-16 ani;
- pentru mijloacele de transport – 8-10 ani.

Rd. 240 Stocurile de mărfuri și materialele cuprind:

- materialele destinate consumului în procesul de producție;
- obiecte de mică valoare și scurtă durată (OMVSD)

Stocurile de mărfuri și materiale cu excepția (OMVSD) sunt reflectate în rapoartele financiare cu costul mediu ponderat.

OMVSD sunt reflectate în rapoartele financiare la suma de achiziție a obiectelor aflate la depozit și valoarea rămasă a obiectelor în exploatare. Uzura se calculează numai pentru (OMVSD) cu valoarea unitară de peste 2000 lei (1/6 din 12000 lei) în proporție de 100% din valoarea acestora – la transmiterea acestora în exploatare. Obiectele a căror valoare individuală nu depășește 2000 lei se trec la consumuri sau cheltuieli pe măsura livrării de la depozit în exploatare.

Nr.c.	Denumirea	Suma
211.1	Materii prime și materiale de bază	3 867 780
211.3	Piese de schimb	431 413
211.4	Combustibil	168 620
211.5	Ambalaj	4 421
211.9	Alte materiale	710 906
213.1	OMVSD în stoc	25 564
213.2	OMVSD în exploatare	50 760
	Total:	5 259 464

Rd. 370 Creanțele curente și alte active circulante:

Creanțele pe termen scurt ale S.A.„Drumuri-Rîșcani” conform situației la 31.12.2025 au constituit 7 684 967 lei și s-au majorat cu 2 136 642 lei față de cele de la 01.01.2025.

Structura și dinamica creanțelor pe termen scurt la S.A.„Drumuri – Rîșcani”

Posturi de bilanț	Situația la 01.01.2025		Situația la 31.12.2025		Abateri (+;-) 31.12.2025 față de 01.01.2025	
	în lei	în % față de total	în lei	în % față de total	în lei	în %
Creanțe comerciale	4 166 741	75,10	6 169 495	80,28	2 002 754	5,18
Creanțe ale bugetului	16 073	0,29	281	0,01	-15 792	-0,28
Creanțe ale personalului	34 996	0,63	998	0,01	-33 998	-0,62
Alte creanțe curente	281 149	5,07	372 673	4,85	91 524	-0,22
Cheltuieli anticipate curente	52 287	0,94	41 684	0,54	-10 603	-0,40
Alte active circulante	997 079	17,97	1 099 836	14,31	102 757	-3,66
TOTAL	5 548 325	100	7 684 967	100	2 136 642	

Se constată, că în totalul creanțelor ponderea esențială reprezintă creanțele comerciale, care constituie **80,28%** și care s-au majorat cu **2 002 754 lei**. Totodată s-au micșorat creanțele ale bugetului cu **15 792 lei**. S-au micșorat creanțele ale personalului cu **33 998 lei** față de perioada respectivă a anului precedent. De asemenea menționăm faptul, că altele creanțe curente s-au majorat cu **91 524 lei**, în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent.

Alte active circulante conform situației de la 31.12.2025 au constituit **1 099 836 lei** și s-au majorat cu **102 757 lei** față de cele de la 01.01.2025.

Rd. 410 Numerar și documente bănești:

Soldul **numerar în casierie și la contul curent** la 31.12.2025 a constituit **337 832** lei și s-a micșorat față de cel de la începutul anului cu **539 754** lei.

Evidența contabilă a mijloacelor bănești a fost efectuată în conformitate cu normele pentru efectuarea operațiunilor de casă în economia națională a Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului R.M. nr.764 din 25 noiembrie 1992 (cu modificările ulterioare), cu privire la aplicarea aparatelor de casă și control cu memorie fiscală pentru efectuarea decontărilor în numerar. Toate operațiunile cu mijloace bănești au fost efectuate prin intermediul bancar. Soldul numerar în casierie și la contul curent sunt reflectate în situațiile financiare la suma nominală.

Rd.620 Capital propriu:

Capital propriu conform datelor din situațiile financiare, la data de 31.12.2025 a constituit **27 974 810** lei, majorându-se cu **908 798** lei în comparație cu situația din 01.01.2025.

Capitalul social al S.A.„Drumuri-Rîșcani” constituie **26 752 360** lei și este divizat în **2 675 236** acțiuni simple nominative la valoarea nominală de **10** lei. Cota statului constituie **98,98%** din capitalul social. Majorarea capitalului social cu **748 800** lei a fost efectuată prin plasarea **74 880** acțiuni ordinare, cu valoarea nominală de **10** lei, de prima clasă. Valoarea aporturilor nebanești în capitalul social, depus sub forma de **Tocator de vegetație (cositoare) de marca ZANON, modelul TMC 1600** (valoarea de piață estimată **118 800** lei) și **Utilaj de salubritate mecanizată de marca ERDEMLI, modelul TRA-VAC500** (valoarea de piață estimată **630 000** lei)

La sfârșitul anului 2025 **rezervele** constituie **1 300 242** lei, din care rezerve stabilite de legislație – **89 939** lei, rezerve prevăzute de statut – **375 987** lei și alte rezerve – **834 316** lei.

Rd.700 Datorii pe termen lung:

Pentru achiziționarea tehnicii speciale în anul 2024 S.A.„Drumuri-Rîșcani” a contractat un credit bancar pe termen lung pe o perioadă de 2 ani în valoare de **1.948.800** lei. La finele anului 2025, datoria la credit constituie **406 000** lei

Rd.820 Datoriile curente:

Conform datelor situației financiare, datoriile curente la finele anului 2025 au fost reflectate în mărime de **9 347 589** lei și s-a majorat față de cele de la începutul anului cu **1 375 390** lei.

Structura și dinamica datoriilor curente la S.A.„Drumuri-Rîșcani”

Posturi de bilanț	Situația la 01.01.2025, lei	Situația la 31.12.2025, lei	Abateri (+,-) 31.12.2025 față de 01.01.2025, lei
Datorii comerciale	5702 979	7013662	1 310 683
Avansuri primite curente	15 000	-	-15 000
Datorii față de personal	945 488	1181041	235 553
Datorii privind asigurările sociale și medicale	332 359	414604	82 245
Datorii față de buget	953 152	710341	-242 811
Datorii față de proprietari	21 328	23422	2 094
Alte datorii curente	2 193	4520	2 327
Total datorii curente:	7 972 499	9347589	1 375 090

Conform documentele de raportare, în cadrul S.A.„Drumuri – Rîșcani” în mediu au activat **105** angajați. Salarizarea muncii s-a efectuat în mărime de **13 615 260** lei, iar contribuțiile privind asigurările sociale de stat și medicale obligatorii – **4 423 552** lei. Salariu mediu lunar pe întreprindere în perioada de raportare a constituit – **11 785** lei.

Situația de profit și pierdere: Anexa nr.2

Rd.010 **Venituri din vânzări** din toate tipurile de activități ale S.A.„Drumuri-Rîșcani” au constituit **45 906 842** lei, și s-au micșorat în comparație cu anul precedent cu **4 742 619** lei.

Rd.020 **Costul vânzărilor** a constituit **40 932 249** lei și s-a micșorat în comparație cu perioada

corespunzătoare a anului precedent cu **5 479 916** lei.

Rd.030 Profitul brut al SA „Drumuri- Rîșcani” a constituit **4 974 593** lei și s-a majorat cu **737 297** lei comparativ cu anul precedent.

Rd.060 Cheltuielile generale și administrative au constituit **4 407 711** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **559 679** lei.

Rd.070 Alte cheltuieli operaționale au constituit **150 649** lei și s-au majorat cu **74 456** lei față de anul trecut.

Rd.080 Rezultatul din activitatea operațională a constituit **profit – 428 874** lei.

Rd.100 Cheltuieli financiare a constituit **1248** lei

Rd.110 Rezultatul din activitatea financiară a constituit **profit – 1 127** lei.

Rd.140 Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale a constituit **profit – 12 450** lei.

Rd.160 Profit pînă la impozitare – 442 450 lei.

Rd.170 Cheltuieli privind impozitul pe venit – 55 179 lei.

Rd.180 Profit net al perioadei de gestiune – 387 272 lei.

Conform formularului nr.2, în rezultatul activității economico - financiare pentru a.2025, întreprinderea a înregistrat **profit** în mărime de **387 272** lei, pe cînd în anul precedent întreprinderea a obținut profit net în mărime de **400 426** lei .

Situația modificărilor capitalului propriu: Anexa nr.5

Rd.010 Capital social, conform datelor din situațiile financiare, la data de 31.12.2025 a constituit **26 752 360** lei, majorându-se cu **748 800** lei în comparație cu situația din 01.01.2025, ca urmare a unor emisii suplimentare de acțiuni.

Rd.080 Capital de rezervă a constituit **89 939** și s-a majorat cu **40 043** lei comparativ cu anul precedent, ca urmare a distribuirii profitului net aferent anului 2024.

Rd.130 Pierdere neacoperită al anilor precedenți au constituit (465 063) și s-a majorat cu **267 316** lei, ca urmare a plății dividendelor pentru anul 2024.

Situația fluxurilor de numerar: Anexa nr.6

Rd.010 Incasări din vânzări au constituit **52 964 124** lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu **8 067 115** lei.

Rd.020 Plăți pentru stocuri și servicii procurate au constituit **31 660 460** lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu **11 581 969** lei.

Rd.030 Plăți către angajați și organele de asigurare socială și medicală au constituit **15 320 724** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **4 522** lei.

Rd.050 Plata impozitului pe venit au constituit **1 045 260** lei, în comparație cu anul precedent s-a micșorat cu **540 911** lei.

Rd.060 Alte încasări au constituit **64 641** lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu **384 342** lei.

Rd.070 Alte plăți au constituit **4 491 062** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **2 370 509** lei.

Rd.230 Sold de numerar la începutul anului a constituit **877 586** lei

Rd.240 Sold de numerar la sfîrșitul anului a constituit **337 832** lei

Inventarierea a fost efectuată conform ord. nr.60A din 03.11.2025. Rezultatele inventarierii a fost reflectate în evidență contabilă în baza ord.nr.71/1A din 26.12.2025

4. Continuitatea activității

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

5. Auditul anului precedent (2024)

Situații financiare aferente anului 2024 au fost supuse auditului, efectuat de către „First Audit International” SRL.

6. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 31.10.2025)

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

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

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 31.10.2025 – Sergiu Șoimu, Sergiu Brînzan, Aurelia Cucu, Aneta Pavlicenco, Alexei Grajdian, Marianna Lungu (responsabil de revizuire):

- 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 pînă la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2025 de către SA „Drumuri-Rîșcani”.

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 Întreprinderii.

Nu există (sau, o descriere a problemei)

7. Semnătura

În numele „First Audit International” SRL

Director Administrativ, Auditor Certificat

Certificat de calificare a auditorului

seria AG nr. 000119 din 30.06.2006

Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7

15.05.2026



Sergiu ȘOIMU