

**NOTĂ EXPLICATIVĂ LA
SITUAȚIILE FINANCIARE al
S.A., „Drumuri – Rîșcani” an.2025**

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 anteprenariat și întreprinderi”, altă 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 hotărîrea 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, avînd 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 anteprenariat 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 componente 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 Hotărîrea 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 s unt 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 până la impozitare – 442 450 lei**.
Rd.170 **Cheltuieli privind impozitului 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 când 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 emisiuni 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 sfârșitul 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

Persoana responsabilă de semnarea situațiilor financiare:
Director SA Drumuri-Rîșcani **Trestian Valerii Ivan**.

Contabilă- șef SA Drumuri-Rîșcani

Galina Astafieva