



RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr. 109/24
pentru perioada financiară încheiată la 31 decembrie 2024

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 2025

CUPRINS

CUPRINS	2
1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024).....	7
2.1. Bilanț.....	7
2.2. Situația de profit și pierdere	10
2.3. Situația modificărilor capitalului propriu.....	11
2.4. Situația fluxurilor de numerar	12
3. Nota explicativă la situațiile financiare.....	13
4. Continuitatea activității.....	19
5. Auditul anului precedent (2023)	19
6. Confirmarea Independenței Auditorilor	19
7. Semnătura	19

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 2024, 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 2024, 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 49,896 lei. Concomitent, situațiile financiare prezintă capitalul social al Entității în sumă totală de 26,003,560 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 Entității, art. 10, alin. (1) și (2), se stipulează aceleași cerințe cu privire la capitalul de rezervă menționate 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 și de Statut, care ar trebui să constituie 10% din capitalul social, sau 2,600,356 lei.

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea 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 este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspecte referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea 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-urile, 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 îndoeli 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.



"FIRST AUDIT INTERNATIONAL", Moldovan-English JSC
Chișinău, M. Kogălniceanu Street, 61-7; tel: 21-34-52, fax: 60-58-72
E-mail: office@fai.md; sergiu.soimu@fai.md; <http://www.fai.md/>

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
27.05.2025**



Sergiu ȘOIMU

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024)

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	66,268	43,114
	din care: 2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	14,619	7,154
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	1,666	416
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	49,983	35,544
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	66,268	43,114
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1,871,572	1,683,010
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080	19,351,945	21,137,464
	din care: 3.1. clădiri	081	4,159,443	4,003,905
	3.2. construcții speciale	082	96,324	65,923
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	11,894,230	13,356,607
	3.4. mijloace de transport	084	3,182,291	3,711,029
	3.5. inventar și mobilier	085	7,378	
	3.6. alte mijloace fixe	086	12,279	
	4. Resurse minerale	090		
	5. Active biologice imobilizate	100		
	6. Investiții imobiliare	110		
	7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120	100,000	
	Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	21,323,517	22,820,474
	III. Investiții financiare pe termen lung			
	1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate	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	21,389,785	22,863,588
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4,202,487	6,051,875
	2. Active biologice circulante	250		

3. Producția în curs de execuție	260	1,128,261	1,055,958
4. Produse și mărfuri	270		
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	51,610	21,279
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	5,382,358	7,129,112
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	4,591,894	4,166,741
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	277	16,073
4. Creanțele ale personalului	330	37,584	34,996
5. Alte creanțe curente	340	505,546	281,449
6. Cheltuieli anticipate curente	350	51,478	52,286
7. Alte active circulante	360	1,354,617	997,080
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	6,541,396	5,548,625
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	292,072	877,586
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	12,215,826	13,555,323
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	33,605,611	36,418,911
P A S I V			
C. CAPITAL PROPRIU I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	26,003,560	26,003,560
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	26,003,560
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	49,896	49,896
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	1,260,199
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-419,653	-598,173
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	400,426
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-419,653	-197,747
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	26,844,106	27,066,012
D. DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		1,380,400
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		1,380,400
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	4,888,448	5,702,979
	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	932,568	945,488
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	318,477	332,359
	8. Datorii față de buget	780	596,636	953,152
	9. Datorii față de proprietari	790	19,460	21,328
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	5,916	2,193
	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	6,761,505	7,972,499
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	33,605,611	36,418,911

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 27.05.2025 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii _____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina _____

2.2. Situația de profit și pierdere

(MDL)

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Venituri din vânzări, total	010	44,619,963	50,649,461
din care: venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		196,792
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	44,002,729	50,424,372
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014	16,513	26,823
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	600,721	1,474
Costul vânzărilor, total	020	40,505,759	46,412,165
din care: valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		166,024
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	39,646,094	46,207,264
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024	14,735	24,417
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026	844,930	14,460
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	4,114,204	4,237,296
Alte venituri din activitatea operațională	040	161,739	
Cheltuieli de distribuie	050		
Cheltuieli administrative	060	3,640,098	3,848,033
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	65,913	74,456
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 -rd.070)	080	569,932	314,807
Venituri financiare, total	090	16,606	139
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	16,606	139
Cheltuieli financiare, total	100	15,136	189
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	15,136	189
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	1,470	-50
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	161,818	212,560
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	311,850	74,180
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 -rd.130)	140	-150,032	138,380
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	-148,562	138,330
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	421,370	453,137
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	64,330	52,711
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	357,040	400,426

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 27.05.2025 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			26,003,560
	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	26,003,560			26,003,560
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	49,896			49,896
	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			1,260,199
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-419,653		178,520	-598,173
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	400,426		400,426
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-419,653	400,426	178,520	-197,747
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	26,844,106	400,426	178,520	27,066,012

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 27.05.2025 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii _____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina _____

2.4. Situația fluxurilor de numerar

(MDL)

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	51,830,098	61,031,239
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	35,447,529	43,242,429
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	13,581,878	15,316,202
Dobânzi plătite	040		82,520
Plata impozitului pe venit	050	883,590	1,586,171
Alte încasări	060	906,092	521,750
Alte plăți	070	3,214,499	2,120,553
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080	-391,306	-794,886
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
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
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	-391,306	585,514
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-2,741	
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	686,119	292,072
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	292,072	877,586

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 27.05.2025 și semnate în numele Entității de către:

Director
TRESTIAN Valerii _____

Contabil-șef
ASTAFIEVA Galina _____

3. Nota explicativă la situațiile financiare

S.A. „Drumuri - Rîșcani” an.2024

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”, 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 Ministerului Privatizării și Administrării Proprietății de Stat 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 **2,600,356** acțiuni de prima clasă în valoarea totală **26,003,560** 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.

Societatea este creată cu scopul satisfacerii necesităților sociale și obținerii profitului de pe urma desfășurării activității de anteprenoriat potrivit prevederilor 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	43,114 lei
Inclusiv:		
Rd. 021	- Licența	7,154 lei
Rd. 023	- 1C Contabilizare 8.3, WinSmeta Neo	416 lei
Rd. 024	- Alte imobilizări necorporale	35,544 lei

II.Imobilizări corporale

Rd. 060 Imobilizări corporale în curs de execuție - 1683010 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 01.01.2024	DT	KT	Sold la 31.12.2024
081	Clădiri	4,159,443	7,071	162,609	4,003,905
082	Construcții speciale	96,324		30,401	65,923
083	Mașini, utilaje și instalații de transmisie	11,524,056	5,175,971	3,343,420	13,356,607
084	Mijloace de transport	3,552,465	855,836	697,272	3,711,029
085	Instrumente și inventar	7,378	3,746	11,124	0
086	Alte mijloacele fixe	12,279	2,638	14,917	0
	Total:	19,351,945	6,045,262	4,259,743	21,137,464

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 (OMV SD) 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 12,000 lei) în proporție de 100% din valoarea acestora - la transmiterea acestora în exploatare. Obiectele a căror valoare individuală nu depășește 2,000 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	4,644,623
211.3	Piese de schimb	452,967
211.4	Combustibil	369,275
211.5	Ambalaj	4,388
211.9	Alte materiale	477,228
213.1	OMV SD în stoc	51,332
213.2	OMV SD în exploatare	576,661
	Total:	6,576,474

Rd. 370 Creanțele curente și alte active circulante:

Creanțele pe termen scurt ale S.A. „Drumuri-Rîșcani” conform situației la 31.12.2024 au constituit 5,549,541 lei și s-au micșorat cu 991,854 lei față de cele de la 01.01.2024. Structura și dinamica creanțelor pe termen scurt la S.A. „Drumuri - Rîșcani”

Posturi de bilanț	Situația la 01.01.2024		Situația la 31.12.2024		Abateri (+;-) 31.12.2024 față de 01.01.2024	
	în lei	în % față de total	în lei	în % față de total	în lei	în %
Creanțe comerciale	4,591,894	70,20	4,166,741	75,09	-425,153	-42.12
Creanțe ale bugetului	277	-	16,073	0,29	15,796	95.14
Creanțe ale personalului	37,584	0,58	34,996	0,63	-2,588	-0.25
Alte creanțe curente	505,546	7,73	281,449	5,08	-224,097	-22.21
Cheltuieli anticipate curente	51,478	0,78	52,286	0,95	808	4.86
Alte active circulante	1,354,617	20,71	997,080	17,96	-357,537	-35.42
TOTAL	6,541,396	100	5,548,625	100	-992,771	

Se constată, că în totalul creanțelor ponderea esențială reprezintă creanțele comerciale, care constituie **75.20%** și care s-au micșorat cu **425,153** lei. Totodată s-au majorat creanțele ale bugetului cu **15,796** lei. S-au micșorat creanțele ale personalului cu **2,588** lei față de perioada respectivă a anului precedent. De asemenea menționăm faptul, că altele creanțe curente s-au micșorat cu **224,097** lei, în comparație cu aceeași perioadă a anului precedent.

Alte active circulante conform situației de la 31.12.2024 au constituit **997,080** lei și sau micșorat cu **357,537** lei față de cele de la 01.01.2024.

Rd. 410 Numerar și documente bănești:

Soldul **numerar în casierie și la contul curent** la 31.12.2024 a constituit **877,586** lei și s-a majorat față de cel de la începutul anului cu **585,514** 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 s unt reflectate în situațiile financiare la suma nominală.

Rd.620 Capital propriu:

Capital propriu conform datele din situațiile financiare, la data de 31.12.2024 a constituit **27,066,012** lei, majorându-se cu **221,906** lei în comparație cu situația din 01.01.2024.

Capitalul social al S.A.„Drumuri-Rîșcani” constituie **26,003,560** lei și este divizat în **2,600,356** acțiuni simple nominative la valoarea nominală de **10** lei. Cota statului constituie **98.95%** din capitalul social.

La sfârșitul anului 2024 **rezervele** constituie **1,260,199** lei, din care rezerve stabilite de legislație – **49,896** 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 2024, datoria la credit constituie **1,380,400** lei

Rd.820 Datoriile curente:

Conform datelor situației financiare, datoriile curente la finele anului 2024 au fost reflectate în mărime de **7,972,499** lei și s-a majorat față de cele de la începutul anului cu **1,210,994** lei.

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

Posturi de bilanț	Situația la 01.01.2024, lei	Situația la 31.12.2024, lei	Abateri (+;-) 31.12.2024 față de 01.01.2024, lei
Datorii comerciale	4,888,448	5702,979	814,531
Avansuri primite curente	-	15,000	15,000
Datorii față de personal	932,568	945,488	12,920
Datorii privind asigurările sociale și medicale	318,477	332,359	13,882
Datorii față de buget	596,636	953,152	356,516
Datorii față de proprietari	19,460	21,328	1,868
Alte datorii curente	5,916	2,193	-3,723
Total datorii curente	6,761,505	7,972,499	1,210,994

Conform documentele de raportare, în cadrul S.A. „Drumuri - Rîșcani” în mediu au activat **110** angajați. Salarizarea muncii s-a efectuat în mărime de **13,224,602** lei, iar contribuțiile privind asigurările sociale de stat și medicale obligatorii – **4,320,520** lei. Salariu mediu lunar pe întreprindere în perioada de raportare a constituit – **10,520** 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 **50,649,461** lei, și s-au majorat în comparație cu anul precedent cu **6,029,498** lei.

Rd.020 Costul vânzărilor a constituit **46,412,165** lei și s-a majorat în comparație cu perioada corespunzătoare a anului precedent cu **5,906,405** lei.

Rd.030 Profitul brut al SA„Drumuri- Rîșcani” a constituit **4,237,296** lei și s-a majorat cu **123,093** lei comparativ cu anul precedent.

Rd.060 Cheltuielile generale și administrative au constituit **3,848,532** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **207,934** lei.

Rd.070 Alte cheltuieli operaționale au constituit **74,456** lei și s-au majorat cu **8,543** lei față de anul trecut.

Rd.080 Rezultatul din activitatea operațională a constituit **profit – 314,808** lei.

Rd.100 Cheltuieli financiare a constituit **189** lei

Rd.110 Rezultatul din activitatea financiară a constituit **pierdere - (50)** lei.

Rd.140 Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale a constituit **profit – 138,380** lei.

Rd.160 Profit până la impozitare – 453,137 lei.

Rd.170 Cheltuieli privind impozitului pe venit – 52,711 lei.

Rd.180 Profit net al perioadei de gestiune – 400,426 lei.

Conform formularului nr.2, în rezultatul activității economico - financiare pentru a.2024, întreprinderea a înregistrat **profit** în mărime de **400,426** lei, pe când în anul precedent întreprinderea a obținut profit net în mărime de **357,040** lei.

Situația fluxurilor de numerar: Anexa nr.4

Rd.010 Încasări din vânzări au constituit **61,031,239** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **9,201,141** lei.

Rd.020 Plăți pentru stocuri și servicii procurate au constituit **43,242,429** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **7,794,900** lei.

Rd.030 Plăți către angajați și organele de asigurare socială și medicală au constituit **15,316,202** lei, în comparație cu anul precedent s-au majorat cu **1,734,324** lei. **Rd.050 Plata impozitului pe venit** au constituit **1,586,171** lei, în comparație cu anul precedent s-a majorat cu **702,581** lei.

Rd.060 Alte încasări au constituit **521,750** lei, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu

384,342 lei.

Rd.070 Alte plăți au constituit **2,120,553 lei**, în comparație cu anul precedent s-au micșorat cu **1,093,946 lei**.

Rd.230 Sold de numerar la începutul anului a constituit **292,072 lei** **Rd.240**

Sold de numerar la sfârșitul anului a constituit **877,586 lei**

Inventarierea a fost efectuată conform ord. nr.46A din 3 0.10.2024. Rezultatele inventarierii a fost reflectate în evidență contabilă în baza ord.nr.54A din 26.12.2024.

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 (2023)

Situații financiare aferente anului 2023 au fost supuse auditului, efectuat de către „First Audit International” SRL.

6. Confirmarea Independenței Auditorilor

(vezi și declarațiile de etică și independență din 13.08.2024)

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 31.12.2024.

Confirmăm că noi, echipa de audit, persoanele menționate în Scrisoarea de misiune din 13.08.2024 – 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 31.12.2024 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

27.05.2025

Sergiu ȘOIMU

