



**RAPORTUL
AUDITORULUI INDEPENDENT
Seria AG nr.110/24**

pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024

***Societatea pe Acțiuni
„Drumuri Cahul”***

CHIȘINĂU 2025



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL” S.R.L.
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/>

CUPRINS

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	3
2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024)	8
3. Informații generale privind subiectul auditat.....	15
4. Note explicative la situațiile financiare	16
5. Continuitatea activității	29
6. Confirmarea Independenței Auditorilor (<i>vezi și declarațiile de etică și independență din 15.08.2024</i>)	31
7. Semnătura Auditorului	31

1. RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către persoanele responsabile cu guvernanta și către conducerea Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”

Opinie cu rezerve

Am auditat situațiile financiare ale **Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”** (în continuare SA Drumuri Cahul, „Societatea”), care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2024 și situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, și notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei cu rezerve* din raportul nostru, situațiile financiare ale **Societății pe Acțiuni „Drumuri Cahul”**, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2024 sunt întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova cu aplicare din 01 ianuarie 2014, cu modificările și completările ulterioare.

Bază pentru opinie cu rezerve

La 31 decembrie 2024 Entitatea înregistrează la poziția **Creanțe comerciale pe termen lung și Alte creanțe pe termen lung** suma de 797,870 lei (din care cele mai mari: SRL „Canvodor” în valoare de 548,000 lei, „Direcția Bazinieră de Gospodărie a Apelor” Î.S. în valoare de 71,500 lei), la poziția **Creanțe comerciale** suma de 8,203730 lei (din care Juftan-Grup SRL în valoare de 79,425 lei, „Todorov Gheorghe” GT în valoare de 103,122 lei), la poziția **Avansuri pentru stocuri** suma de 142,635 lei („OWL Trans” SRL) sume, care prezintă indici clari de depreciere și risc sporit de nerecuperare (sunt fără mișcare pe parcursul ultimilor 3 ani), și pentru care Entitatea nu a recunoscut ajustări de valoare prin creare și înregistrarea „Corecțiilor (provizioanelor) privind creanțele compromise”.

Impactul ajustărilor asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru „Corecții (provizioane) privind creanțele compromise” și rezultatul financiar al perioadei de gestiune”, care ar fi rezultat din reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor constituie suma menționată.

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 ale auditului

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul Situațiilor Financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte. În plus față de aspectul descris în secțiunea Baza pentru opinie, am determinat că aspectele descrise mai jos reprezintă aspecte cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

În conformitate cu prevederile pct.7 SNC „Deprecierea activelor” Entitatea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu indici ai deprecierei unui activ sau grupuri de active. Politicile Contabile a Entității pentru anul 2024 prevăd determinarea deprecierei activelor. Conform p.12 din SNC „Deprecierea activelor” indiferent de faptul dacă există sau nu un indice al deprecierei, entitatea trebuie să testeze activele anual pentru depreciere.

Contrar celor expuse anterior, Entitatea nu a efectuat testarea pentru deprecierea activelor.

Reieșind din cele expuse, Entitatea auditată trebuie să includă modificări în procedurile interne de desfășurare a inventarierii anuale, luând în considerare procedura de desfășurare a testului de depreciere a activelor.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

Conducerea este responsabilă de 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 Societatea 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 Societății.

Responsabilitatea auditorului

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la aceste situații financiare pe baza auditului efectuat.

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 Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă acesta 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 Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzată fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
- Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare

sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probe 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 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, punem la dispoziția 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 siguranță corespunzătoare.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

În conformitate cu prevederile art. 24 din Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015 „Cu privire la aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social”, conducerea Societății are obligația de a elabora pentru perioada precedentă și perioada auditată informația comparativă privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulament.

Responsabilitatea noastră, conform art. 25 al Hotărârii Guvernului nr. 875 din 22.12.2015, constă în contrasemnarea (validarea) de către noi a informației prezentate de conducerea Entității.

- Entitatea a efectuat calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioada de activitate a anului 2024, comparativ cu perioada precedentă (anul 2023), în conformitate cu Anexa la Regulamentul cu privire la modul de selectare a entităților de audit și termenii de referință pentru auditarea situațiilor financiare individuale ale întreprinderilor de stat/municipale și societăților pe acțiuni, în care cota statului depășește 50% din capitalul social, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 875 din 22.12.2015.
- Noi am efectuat verificarea informației comparative privind calculele indicatorilor economico-financiar pentru perioadele anilor 2024/2023 efectuați de Societate. Am contrasemnat (validat) informația în cauză, și confirmăm coerența indicatorilor cu prevederile legislației în vigoare menționate.



“FIRST AUDIT INTERNATIONAL” S.R.L.
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 **Corneliu Șoimu, auditor certificat.**

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

Corneliu Șoimu

Certificat de calificare a auditorului (audit general)
seria A nr. 000031 din 11.04.2024



Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
29.05.2025

2. Situații Financiare (pentru exercițiul încheiat la 31.12.2024)

2.1. Bilanțul

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la 31.12.2024	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	34,928	25,103
	din care:			
	2.1. concesiuni, licențe și mărci	021	6,153	1,237
	2.2. drepturi de autor și de titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023	326	4,217
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	28,449	19,649
	3. Fondul comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010+rd.020+rd.030+rd.040)	050	34,928	25,103
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	588,124	138,127
	2. Terenuri	070		
	3. Mijloace fixe, total	080	17,424,880	15,818,659
	din care:			
	3.1. clădiri	081	43,971	42,147
	3.2. construcții speciale	082	3,782,655	3,551,514
	3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	7,966,347	7,059,375
	3.4. mijloace de transport	084	5,631,907	5,165,623
	3.5. inventar și mobilier	085		
	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	18,013,004	15,956,786
	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	0	0
	din care:		0	0
	2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
	2.2. împrumuturi acordate în părți afiliate, total	152		
	2.3. împrumuturi acordate în aferente intereselor de participare	153		
	3.4. alte investiții financiare	154		
	Total investiții financiare pe termen lung (rd.140+rd.150)	160	0	0
	IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
	1. Creanțe comerciale pe termen lung	170	180,066	163,428
	2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
	3. Alte creanțe pe termen lung	190	634,495	634,442
	4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
	5. Alte active imobilizate	210		
	Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.060+rd.170+rd.180+rd.190+rd.200+rd.210)	220	814,561	797,870
	Total active imobilizate (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	18,862,493	16,779,759

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la 31.12.2024	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
B.	Active circulante			
	I. Stocuri			
	1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	6,983,540	5,436,359
	2. Active biologice circulante	250		
	3. Producția în curs de execuție și produse	260	63,923	149,639
	4. Produse și mărfuri	270		
	5. Avansuri acordate pentru stocuri	280	519,799	503,174
	Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270+rd.280)	290	7,567,262	6,089,172
	II. Creanțe curente și alte creanțe circulante			
	1. Creanțe comerciale curente	300	7,524,298	8,203,730
	2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
	inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
	3. Creanțe ale bugetului	320	669,961	324,689
	4. Creanțe ale personalului	330	1,503	1,503
	5. Alte creanțe curente	340	635,737	644,271
	6. Cheltuieli anticipate curente	350	43,764	44,976
	7. Alte active circulante	360	1,302,149	1,557,701
	Total creanțe curente și alte creanțe circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330+rd.340+rd.350+rd.360)	370	10,177,412	10,776,870
	III. Investiții financiare curente			
	1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
	2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390	0	0
	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	0	0
	IV. Numerar și stocuri bănești	410	2,351,964	1,385,620
	Total active circulante (rd.290+rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	20,096,638	18,251,662
	Total active (rd.230 + rd.420)	430	38,959,131	35,031,421

(continuare)

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la 31.12.2024	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
C.	CAPITAL PROPRIU			
	I. Capital social și neînregistrat			
	1. Capital social	440	24,101,100	24,101,100
	2. Capital nevărsat	450		
	3. Capital neînregistrat	460		
	4. Capital retras	470	-18,760	-18,760
	5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	480		
	Total capital social și neînregistrat (rd.440+rd.450+rd.470+rd.480)	490	24,082,340	24,082,340
	II. Prime de capital	500	4,062,607	4,062,607
	III. Rezerve			
	1. Capital de rezervă	510	169,721	169,721
	2. Rezerve statutare	520	722,243	722,243
	3. Alte rezerve	530	326,603	326,603
	Total rezerve (rd.510+rd.520+rd.530)	540	1,218,567	1,218,567
	IV. Profit (pierdere)			
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		20222
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-8,976,385	-8,976,385
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		-2,108,285
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580		
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	-8,976,385	-11,064,448
	V. Rezerve din reevaluare	600	4,168,909	4,168,909
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500+ rd.540 + rd.590+ rd.600+ rd.610)	620	24,556,038	22,467,975
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1.Credite bancare pe termen lung	630		2065220
	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	330	330
	4. Datorii fata de persoane 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	330	2,065,550
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710	750,000	
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	0	0
	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	11,134,705	7,529,862

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la 31.12.2024	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	403	9,008
	6. Datorii față de personal	760	1,713,785	1,959,396
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	403,925	455,279
	8. Datorii față de buget	780	50,788	197,957
	9. Datorii față de proprietari	790	34,947	34,947
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	61,680	58,917
	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	14,150,233	10,245,366
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficii angajatorilor	830		
	2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
	3. Provizioane pentru impozite	850	0	0
	4. Alte provizioane	860	252,530	252,530
	TOTAL PROVIZIOANE (rd.830+ rd.840 + rd.850 + rd.860)	870	252,530	252,530
	TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	38,959,131	35,031,421

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Cahul” la data de 29 mai 2025 și semnate în numele Societății de către:

Director

Contabilă-șefă

Ștefăniță Ion _____

Mocanu Valentina _____

2.2.Situația de profit și pierdere

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	54,373,645	57,098,868
din care:			
venitul din vânzarea produselor și mărfurilor	011	664,353	70,982
venitul din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	53,709,292	57,027,886
venitul din contracte de construcție	013		
venitul din contracte de leasing	014		
venitul din contracte de microfinanțare	015		
Alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	51,175,322	53,791,482
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	578,618	62,120
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	50,596,704	53,729,362
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	3,198,323	3,307,386
Alte venituri din activitatea operațională	040	417,127	402,239
Cheltuieli de distribuire	050		44
Cheltuieli administrative	060	4,697,850	5,378,093
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	439,765	348,706
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	-1,522,165	-2,017,218
Venituri financiare, total	090		
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	0	0
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100	146,016	91,067
din care:			
Cheltuieli privind dobânzile	101	146,016	91,067
inclusiv: veniturile obținute de la părțile 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		
Rezultatul profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090-rd.100)	110	-146,016	-91,067
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120-rd.130)	140	0	0
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110+rd.140)	150	-146,016	-91,067
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	-1,668,181	-2,108,285
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	-1,668,181	-2,108,285

2.3. Situația modificărilor capitalului propriu

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010	24,101,100			24,101,100
	2. Capital nevărsat	020				
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040	-18,760			-18,760
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				0
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	24,082,340	0	0	24,082,340
II.	Prime de capital	070	4,062,607			4,062,607
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080	169,721			169,721
	2. Rezerve statutare	090	722,243			722,243
	3. Alte rezerve	100	326,603			326,603
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110	1,218,567	0	0	1,218,567
	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120		20,222		20,222
	2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-8,976,385			-8,976,385
IV.	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140			2,108,285	-2,108,285
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150				
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	-8,976,385	20,222	2,108,285	-11,064,448
V.	Rezerve din reevaluare	170	4,168,909			4,168,909
VI.	Alte elemente de capital propriu	180				0
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190	24,556,038	20,222	2,108,285	22,467,975

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Cahul” la data de 29 mai 2025 și semnate în numele Societății de către:

Director

Contabilă-șefă

Ștefăniță Ion _____

Mocanu Valentina _____

2.4.Situația fluxurilor de numerar

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operationala			
Încasări din vânzări	010	66,302,331	68,169,976
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	34,089,774	36,378,191
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	22,307,992	25,807,025
Dobânzi plătite	040	145,891	91,067
Plata impozitului pe venit	050	160,000	
Alte încasări	060	15,214	23,685
Alte plăți	070	7,156,720	7,908,946
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	2,457,168	-1,991,568
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	250,000	289,996
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
<i>inclusiv: dividende încasate din străinătate</i>	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	-250,000	-289,996
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	1,500,000	2,500,000
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	1,749,568	1,184,780
Dividende plătite	170		
<i>inclusiv: dividende plătite nerezidenților</i>	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	-249,568	1,315,220
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	1,957,600	-966,344
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	394,364	2,351,964
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	2,351,964	1,385,620

Prezentele Situații Financiare, politicile contabile utilizate și notele anexate, ce constituie parte integrantă a acestor situații financiare, au fost autorizate de către conducerea S.A. „Drumuri Cahul” la data de 29 mai 2025 și semnate în numele Societății de către:

Director

Contabilă-șefă

Ștefăniță Ion _____

Mocanu Valentina _____

4. Note explicative la situațiile financiare

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Agenția Servicii Publice.

- Număr de înregistrare: 1003603151541;
- Data înregistrării: 30.06.1998;
- Seria certificatului de înregistrare: MD, numar 0024734.

1.2. Capitalul social a fost înregistrat la 19 august 2015 și constituie 24101100 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele tipuri de activități care nu necesită licență:

- Lucrări de construcții civile;
- Prestarea serviciilor inclusiv leasing operațional;
- Comercializarea produselor și a materialelor.

1.4. Numărul al personalului la finile perioadei de gestiune a constituit 152 inclusiv pe categorii:

- Personal administrativ: 9 persoane;
- Personal încadrat în activitatea de organizare și administrare subdiviziunilor de producție (District Cahul, Taraclia, Cantemir): 17 persoane;
- Personal încadrat în procesul de producere și prestare a serviciilor: 126 persoane.

1.5. Remunerarea totală personalului entității în perioada de gestiune a constituit: 22522106,33 lei, din care:

- personalului administrativ: 2,04 mln lei;
- personalului încadrat în activitatea de organizare și administrarea subdiviziunilor de producere (Cahul, Taraclia, Cantemir): 3,1 mln lei;
- personalului încadrat în procesul de producere și prestare a serviciilor: 16,8 mln lei;
- membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe: 0,52 mln lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare din 31 decembrie 2022. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza metodelor și procedee prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 45 din 28 decembrie 2023

1. Dispoziții generale

- 1.1. Contabilitatea se ține de serviciul contabilitate (art.18 alin.(5) din Legea contabilității nr. 287/2017 și raportării financiare).
- 1.2. Politicile contabile și modificările acestora se aplică prospectiv (pct.6 și 15 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.3. Răspunderea pentru ținerea contabilității și raportării financiare revine directorului entității (art.18 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.4. Contabilitatea se ține în baza sistemului contabil în partidă dublă, categorisindu-se la entitate mică, cu prezentarea situațiilor financiare simplificate sau complete (art.4 alin.(2), art.5 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare) și utilizarea programului 1C-8.
- 1.5. Elementele contabile se înregistrează în baza contabilității de angajamente (art.6.(b) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.6. Se aplică formulare tipizate de documente primare, în caz de necesitate și formulare elaborate de entitate de sinestătător (art.11 alin.(31)-(16) din Legea contabilității și raportării financiare)
- 1.7. Documentele primare se întocmesc pe suport de hârtie, cât și în formă electronică, care au aceeași putere juridică (art.11 alin.(5) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.8. Responsabilitatea pentru întocmirea și semnarea documentelor primare o poartă persoanele conform prevederilor art.11 alin.(12), art.34 din Legea contabilității și raportării financiare.
- 1.9. Documentele de casă, bancare și de decontare se semnează unilateral de către directorul și contabilul-șef al entității (art.11 alin.(13) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.10. Pentru operațiunile de export-import al activelor și serviciilor se aplică documentele prevăzute în contract (art.12 alin.(3) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.11. Faptele economice se contabilizează în baza Planului general de conturi contabile aprobat prin Ordinul M.F. nr. 119 din 06.08.2013, publicat în MO nr. 233-237/1534 din 22.10.2013 (art. 14 alin. (2) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.12. Registrele contabile se întocmesc în formă electronică și se imprimă pe suport de hârtie la sfârșitul perioadei de gestiune (ori lunare) (art.15 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare). Nomenclatorul și structura acestora se stabilește de entitate de sinestătător prin respectarea prevederilor alin. (3) art. 15, Legea contabilității și raportării financiare.
- 1.13. Registrul contabil obligatoriu este balanța de verificare
- 1.14. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic (art.24 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.15. Situațiile financiare se semnează de către directorul entității (art.18 alin.(2) lit.c) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.16. Situațiile financiare se prezintă pe suport de hârtie și/sau în forma electronică (art.33 alin.(1) din Legea contabilității și raportării financiare).
- 1.17. Erorile contabile se corectează prin înregistrări contabile de stornare, inverse și suplimentare (pct.33 din SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”).
- 1.19. Documentele contabile se păstrează pe suport de hârtie sau în forma electronică (art.17 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare).

2. Procedee contabile pentru care actele normative prevăd diferite variante**Active imobilizate**

- 2.1. Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală (12000 lei) (pct.4 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.2. Imobilizările necorporale și corporale se recunosc inițial pe obiecte de evidență al căror nomenclator se stabilește de către directorul entității (pct. 5 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.3. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor necorporale și corporale se efectuează la valoarea contabilă (pct. 17 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.4. Duratele de utilizare a imobilizărilor necorporale se stabilesc în funcție de modelul utilizării acestora și sunt prezentate în procesele-verbale de primire-predare (transmitere în exploatare) (pct. 20 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.5. Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă (pct. 20 din SNS „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.6. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează prin metoda liniară (pct. 22 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.7. Amortizarea imobilizărilor necorporale și mijloacelor fixe se calculează începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 28 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.8. Costurile de ieșire a mijloacelor fixe se înregistrează ca cheltuieli curente, iar în cazul în care mărimea acestor costuri depășește pragul de semnificație – ca cheltuieli anticipate cu decontarea la cheltuieli curente în perioada în care se recunoaște venitul din înstrăinarea obiectului (pct. 65 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”).
- 2.9. Costurile ulterioare de întreținere a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 18 din SNS „Investiții imobiliare”).
- 2.10. Evaluarea ulterioară a investițiilor imobiliare se efectuează conform metodei bazate pe cost (pct. 20 din SNS „Investiții imobiliare”).
- 2.11. Amortizarea investițiilor imobiliare se calculează prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii care urmează după luna transmiterii acestora în utilizare (pct. 30 din SNS „Investiții imobiliare”).
- 2.12. Costurile de ieșire a investițiilor imobiliare se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 43 din SNS „Investiții imobiliare”).
- 2.13. Amortizarea activelor primite în leasing financiar se calculează prin metodele aplicate pentru activele similare proprii (pct. 21 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.14. Costurile aferente returnării activelor transmise în leasing operațional se înregistrează ca cheltuieli curente (pct. 50 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.15. Plățile de leasing operațional primite sau de primit se înregistrează ca venituri curente în mod uniform pe durata termenului de leasing (pct. 45 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.16. Amortizarea activelor transmise în leasing operațional se calculează prin metoda liniară (pct. 46 din SNC „Contracte de leasing”).
- 2.17. Decizia privind deprecierea activelor imobilizate se aprobă de directorul entității (pct. 11 din SNC „Deprecierea activelor”).

2.18. Pierderile din deprecierea activelor imobilizate se contabilizează în conturi separate prevăzute în Planul general de conturi contabile (pct. 24 din SNC „Deprecierea activelor”).

Active circulante

2.19. Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică (art. 17 alin.(5) din Legea contabilității, pct. 10 din SNC „Stocuri”).

2.20. Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare a căror valoare nu depășește pragul de semnificație se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor (pct. 9 din SNC „Stocuri”).

2.21. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor conform normelor (pct. 19 din SNC „Stocuri”).

2.22. Producția în curs de execuție se determină prin inventariere la finele perioadei (pct. 20 din SNC „Stocuri”).

2.23. Stocurile importate se evaluează în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul oficial al leului moldovenesc stabilit de BNM la data întocmirii declarației vamale (pct. 26 din SNC „Stocuri”).

2.24. Capacitatea normală de producție se stabilește pe fiecare produs / serviciu și se aprobă de către directorul entității (pct. 30 din SNC „Stocuri”).

2.25. Costurile indirecte de producție se repartizează pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional costurilor materialelor directe (pct. 31 din SNC „Stocuri”).

2.26. Stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat după fiecare ieșire (pct. 37 din SNC „Stocuri”).

2.27. Valoarea realizabilă netă a stocurilor se determină prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri (pct. 46 din SNC „Stocuri”).

2.28. Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislația fiscală (pct. 6 subpct.3) din SNC „Stocuri”).

2.29. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislația fiscală, se decontează la costuri / cheltuieli curente în momentul transmiterii în exploatare (pct. 51 din SNC „Stocuri”).

2.30. Suma prejudiciului material de primit se înregistrează ca venituri curente (pct. 32 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.31. Creanțele compromise se decontează la cheltuieli curente (pct. 37 și 41 din SNC „Creanțe și investiții financiare”).

2.32. Cheltuielile anticipate cuprind valoarea anvelopelor, acumulatele procurate separat de mijloacele de transport, formularele cu regim special, valoarea activelor transmise în leasing financiar, costurile de asigurare, costurile semnificative aferente ieșirii activelor imobilizate și alte costuri suportate în perioada curentă, dar care se referă la perioadele viitoare. Cheltuielile anticipate aferente anvelopelor se decontează la costuri / cheltuieli curente în funcție de parcursul efectiv, iar celelalte cheltuieli – prin metoda liniară (pct. 8 din SNC „Cheltuieli”).

Datorii

2.33. Veniturile anticipate se decontează la venituri curente în mod uniform (pct. 64 din SNC „Capital propriu și datorii”). Retribuțiile salariale a angajaților proprii se reflectă prin utilizarea

contului contabil 531. Reflectarea serviciilor prin contract din prestarea serviciilor terțelor persoane prin utilizarea contului contabil 544.

Costuri de prestare servicii

2.34. Costurile de producție cuprind: costurile materiale directe și repartizabile, costurile cu personalul directe și repartizabile, costurile indirecte de producție (pct. 13 și 14 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.35. Contabilitatea costurilor de producție se ține separat pe activitățile de bază și auxiliare (pct. 10 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.36. Perioada de calculație o constituie luna (pct. 5 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.37. Contabilitatea costurilor de producție se ține cu aplicarea conturilor de gestiune (Costul serviciilor prestate) în debitul căruia sunt contabilizate toate costurile aferente prestării serviciilor, iar în creditul acestuia decontarea valorii serviciilor prestate la sfârșitul perioadei de calculație (pct. 16 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.38. Costurile materiale repartizabile se atribuie produselor cuplate proporțional normelor de consum al materialelor (pct. 24 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.39. Valoarea justă a deșeurilor recuperabile se repartizează între produse cuplate proporțional normelor deșeurilor (pct. 26 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.40. Costurile cu personalul repartizabile se includ în costul produselor / serviciilor proporțional salariilor tarifare (normative) (pct. 32 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.41. Se calculează costul total și costul unitar al produselor fabricate / serviciilor prestate (pct. 51 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

2.42. Costul serviciilor prestate se calculează prin metoda pe comenzi (pct. 61, 63 și 64 din Indicațiile metodice privind contabilitatea costurilor de producție și calculația costului produselor și serviciilor).

Venituri și cheltuieli

2.43. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor / mărfurilor, prestarea serviciilor, contractele de leasing (pct. 5 din SNC „Venituri”).

2.44. Veniturile se recunosc separat pentru fiecare tranzacție (pct. 9 din SNC „Venituri”).

2.45. Veniturile din prestarea serviciilor se recunosc după metoda prestării integrale (pct. 21 din SNC „Venituri”).

2.46. Ajustarea veniturilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 6 „Venituri” din Planul general de conturi contabile).

- 2.47. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă / costul efectiv al produselor / mărfurilor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing (pct. 20 subpct. 1 din SNC „Cheltuieli”).
- 2.48. Cheltuielile administrative cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 3 (pct. 26 din SNC „Cheltuieli”).
- 2.49. Alte cheltuieli operaționale cuprind cheltuielile prevăzute în anexa 4 (pct. 28 din SNC „Cheltuieli”).
- 2.50. Ajustarea cheltuielilor în cursul perioadei de gestiune se efectuează prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare (explicații la clasa 7 „Cheltuieli” din Planul general de conturi contabile).
- 2.51. Operațiunile de export / import de active / servicii și alte tranzacții de comerț internațional se contabilizează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale (pct. 7 subpct. 2) din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.52. Creanțele, numerarul și datoriile în valută străină se recalculează în moneda națională la data raportării (pct. 13 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.53. Operațiunile cu rezidenții în baza contractelor încheiate în valută străină sau unități convenționale se contabilizează în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb stabilit de părțile contractante (pct. 18 din SNC „Diferențe de curs valutar și de sumă”).
- 2.54. Se aplică regimul general de impozitare cu plata impozitului din venitul impozabil (art. 15 din Codul fiscal).
- 2.55. Cheltuielile privind impozitul pe venit se contabilizează în baza metodei impozitului pe venit curent (pct. 34 din SNC „Cheltuieli”).

3. Imobilizări necorporale

- 3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01/01/2024 a constituit 114565,63 lei (cont: 112)
- 3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale pe parcursul anului 2024 constituie 4541,67 lei (cont: 112, rulaj).
- 3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31/12/2024 a constituit 118665,63 lei.(cont 112, sfîrsitul perioadei).
- 3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 este 79637,70 lei (cont: 113).
- 3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în perioada de gestiune al anului 2024 –14366,04 lei (cont: 113, rulaj).
- 3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2024 –93562.07 lei (cont: 113).
- 3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2024 –25103 lei (020A1)

4. Imobilizări corporale

- 4.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2024 constituie 34165422,91 lei (cont: 121+122+123).
- 4.2. Majorările costului de intrare (sau alte valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul an. 2024 – 161745,83 lei (capitalizarea MF, c. 811.2).
- 4.3. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2024– 34348485,41 lei (cont: 121+122+123).
- 4.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2024 – 16152418,76 lei (cont: 124).

4.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul an. 2024 – 2239280,84 lei (cont 124, Ct-Dt).

4.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2024 – 18391699,60 lei (cont: 124+152).

4.7. Suma plăților din locațiune constatate ca venituri curente pe parcursul anului 2024 - 13812,36 lei (cont: 6116).

5. Investiții financiare

5.1. Entitatea S.A. „Drumuri Cahul” nu detine investitii financiare pe parcursul perioadei de gestiune al anului 2024.

6. Creanțe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma (lei)	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Creanțe comerciale (cont 221)	7524298,44	8203729,78
2.	Avansuri acordate (cont 224)	525831,89	538092,29
3.	Creanțe ale bugetului (cont 225)	669961,12	324688,92
4.	Creanțe ale personalului (cont 226)	1503,00	1503,00
5.	Alte creante (cont 231+232+233+234)	629703,87	609352,82
	Total	9351298,32	9677366,81

6.2 Informația privind mărimea creanțelor compromise este reflectată în conturile 1611, 1612, 1634 și sunt prezentate în tabelul 6.2.

Tabelul 6.2.

Informația privind creanțele compromise a. 2024

(lei)

Contraagenți	Sold la începutul perioadei		Rulaje		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
1611	180 066,47			16 638,26	163 428,21	
Bigstrom SRL суд	52 246,45			16 638,26	35 608,19	
Taraclia 12.2017	52 246,45			16 638,26	35 608,19	
Ciobalaccia CAP	8 346,58				8 346,58	
Cantemir 12.2016	4 556,92				4 556,92	
Cantemir 12.2018	3 789,66				3 789,66	
Consiliul Raional Cantemir	21 121,20				21 121,20	
Cantemir 12.2015	21 121,20				21 121,20	
Garvincom SRL	60 000,00				60 000,00	
Taraclia 03.2015	60 000,00				60 000,00	
Igolias Prim SRL	24 625,00				24 625,00	
Cantemir 03.2015	24 625,00				24 625,00	
Sacolit Com SRL	12 800,12				12 800,12	
Taraclia 07	12 800,12				12 800,12	
Transstrois SA	927,12				927,12	
Taraclia 06.2013	927,12				927,12	
Total	180 066,47			16 638,26	163 428,21	

(lei)

Contraagenți	Sold la începutul perioadei		Rulaje		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit

1612	14 941,80				14 941,80	
Bujac Iurii	14 941,80				14 941,80	
Cahul 12.2015	14 941,80				14 941,80	
Total	14 941,80				14 941,80	

(lei)

Contraagenți	Sold la începutul perioadei		Rulaje		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Credit	Debit	Credit
1634	619 553,28			53,28	619 500,00	
Calea Ferata din Moldova IS	53,28			53,28		
Taraclia 12.2015	53,28			53,28		
Canvodor SRL	548 000,00				548 000,00	
Taraclia 12.2015	298 000,00				298 000,00	
Taraclia 12.2016	250 000,00				250 000,00	
Directia Baziniera de Gospodarire a Apelor IS	71 500,00				71 500,00	
Taraclia- гарантия 03.2015	71 500,00				71 500,00	
Total	619 553,28			53,28	619 500,00	

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2024, în contextul prevederilor SNC „Stocuri”, sunt reflectate în conturile contabile **211, 213, 216** cu descifrarea lor detaliată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informația privind stocurile, anul 2024. Stocuri, materiale:

(lei)

Склады	Sold la începutul perioadei		Rulaje		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit
211	6 812 238,31		40 944 757,21	42 482 240,76	5 274 754,76	
FMA Cania	1 123 789,50		10 823 783,33	11 202 155,85	745 416,98	
SOD Cantemir	29 460,75		267 591,00	261 458,34	35 593,41	
ДЭП Кантемир	1 386 102,22		8 343 761,63	8 720 149,38	1 009 714,47	
ДЭП - 1	296 974,21		451 821,74	465 720,97	283 074,98	
ДЭП Slobozia Mare	169 056,04			6 462,76	162 593,28	
ДЭП Тараclia	1 622 261,80		5 261 748,91	5 673 407,24	1 210 603,47	
ДЭП-2	1 734 273,57		12 594 895,60	12 844 646,82	1 484 522,35	
Мех. мастерские sec.Cahul	383 854,83		1 577 350,80	1 700 003,74	261 201,89	
Склад Кантемир	39 500,00		46 568,16	65 588,89	20 479,27	
Склад - Вугусов V.	3 361,04		54 081,85	56 670,94	771,95	
Склад водители	7 837,64		850 460,25	846 827,68	11 470,21	
Склад Тараclia	15 766,71		672 693,94	639 148,15	49 312,50	
Total	6 812 238,31		40 944 757,21	42 482 240,76	5 274 754,76	

- din care stoc de materii prime și materiale de bază:

(lei)

Склады	Sold la începutul perioadei		Rulaje		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit

2111	6 103 336,81		31 802 312,77	33 197 107,03	4 708 542,55	
FMA Cania	1 032 493,31		9 516 126,90	9 926 115,90	622 504,31	
SOD Cantemir	29 460,75		267 591,00	261 458,34	35 593,41	
ДЭП Кантемир	1 221 348,12		6 700 710,68	7 003 830,37	918 228,43	
ДЭП - 1	296 073,28		100 263,29	118 381,69	277 954,88	
ДЭП Slobozia Mare	168 826,88			6 462,76	162 364,12	
ДЭП Тараклия	1 618 844,66		4 777 139,49	5 188 121,51	1 207 862,64	
ДЭП-2	1 730 594,81		10 379 486,49	10 630 235,29	1 479 846,01	
Мех. мастерские sec.Cahul	2 980,00		45 253,26	44 653,26	3 580,00	
Склад Кантемир			825,00	825,00		
Склад - Birusov V.	2 715,00			2 106,25	608,75	
Склад Тараклия			14 916,66	14 916,66		
Total	6 103 336,81		31 802 312,77	33 197 107,03	4 708 542,55	

- piese de schimb:

(lei)

Склады	Sold la începutul perioadei		Rulae		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit
2113	254 145,60		1 956 434,04	1 945 209,92	265 369,72	
FMA Cania	500,00		13 728,64	14 228,64		
ДЭП Кантемир	18 582,77		603 290,77	580 753,52	41 120,02	
Мех. мастерские sec.Cahul	232 840,93		1 040 113,80	1 057 583,98	215 370,75	
Склад Кантемир			13 813,89	13 813,89		
Склад Тараклия	2 221,90		285 486,94	278 829,89	8 878,95	
Total	254 145,60		1 956 434,04	1 945 209,92	265 369,72	

- combustibil

Склады	Sold la începutul perioadei		Rulae		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit
2114	103 759,46		6 657 685,14	6 583 949,01	177 495,59	
FMA Cania	87 004,52		1 282 794,81	1 250 800,00	118 999,33	
ДЭП Кантемир	2 372,25		995 799,21	990 552,10	7 619,36	
ДЭП - 1			347 075,92	346 953,45	122,47	
ДЭП Тараклия	3 299,64		478 050,85	481 350,49		
ДЭП-2	65,05		2 202 653,83	2 201 718,14	1 000,74	
Мех. мастерские sec.Cahul	2 534,32		182 429,09	165 765,53	19 197,88	
Склад - Birusov V.	646,04		43 111,01	43 593,85	163,20	
Склад водители	7 837,64		850 460,25	846 827,68	11 470,21	
Склад Тараклия			275 310,17	256 387,77	18 922,40	
Total	103 759,46		6 657 685,14	6 583 949,01	177 495,59	

- anvelope și acumulatori procurate separat demijloacele de transport

Склады	Sold la începutul perioadei		Rulae		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit
2116	305 611,44		312 482,19	565 743,65	52 349,98	
ДЭП Кантемир	137 333,32		15 237,99	126 237,99	26 333,32	
Мех. мастерские sec.Cahul	128 778,12		184 256,71	313 034,83		
Склад Кантемир	39 500,00		31 133,33	50 950,00	19 683,33	
Склад Тараклия			81 854,16	75 520,83	6 333,33	
Total	305 611,44		312 482,19	565 743,65	52 349,98	

- alte materiale

Склады	Sold la începutul perioadei	Rulae	Sold la sfârșitul perioadei
--------	-----------------------------	-------	-----------------------------

	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit
2119	45 385,00		215 843,07	190 231,15	70 996,92	
FMA Cania	3 791,67		11 132,98	11 011,31	3 913,34	
ДЭП Кантемир	6 465,76		28 722,98	18 775,40	16 413,34	
ДЭП - 1	900,93		4 482,53	385,83	4 997,63	
ДЭП Slobozia Mare	229,16				229,16	
ДЭП Тараклия	117,50		6 558,57	3 935,24	2 740,83	
ДЭП-2	3 613,71		12 755,28	12 693,39	3 675,60	
Мех. мастерские sec.Cahul	16 721,46		125 297,94	118 966,14	23 053,26	
Склад Кантемир			795,94		795,94	
Склад - Burucov V.			10 970,84	10 970,84		
Склад Тараклия	13 544,81		15 126,01	13 493,00	15 177,82	
Total	45 385,00		215 843,07	190 231,15	70 996,92	

- obiecte de mica valoare și scurtă durată

МБП	Sold la începutul perioadei		Rulaje		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit
213	451 764,20		360 595,28	312 810,23	499 549,25	
Total	451 764,20		360 595,28	312 810,23	499 549,25	

- din care obiecte de mica valoare și scurtă durată în stoc

Склады	Sold la începutul perioadei		Rulaje		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit
2131	421,67		170 352,47	169 500,25	1 273,89	
FMA Cania			1 271,90	1 271,90		
ДЭП Кантемир			9 097,47	9 097,47		
ДЭП Тараклия			10 220,40	9 745,40	475,00	
ДЭП-2			58 149,96	57 772,74	377,22	
Мех. мастерские sec.Cahul			40 134,50	40 134,50		
Склад Кантемир			2 402,33	2 402,33		
Склад - Burucov V.			2 454,96	2 033,29	421,67	
Склад Тараклия			4 834,19	4 834,19		
Центральный склад Cahul	421,67		41 786,76	42 208,43		
Total	421,67		170 352,47	169 500,25	1 273,89	

- obiecte de mica valoare și scurtă durată în exploatare

Сотрудники	Sold la începutul perioadei		Rulaje		Sold la sfârșitul perioadei	
	Debit	Credit	Debit	Debit	Credit	Debit
2132	451 342,53		190 242,81	143 309,98	498 275,36	
Total	451 342,53		190 242,81	143 309,98	498 275,36	

7.2. Baza de repartizare a costurilor indirecte de producție – cantitate a produselor fabricate.

8. Capital propriu

8.1. Entitatea „Drumuri Cahul” S.A. are trei asociați care dețin următoarele cote de participație în capitalul social:

- 1) APP - 23875360 lei (99,06%);
- 2) persoane fizice – 206980 lei (0,86%);
- 3) Acțiuni de tezaur – 18760 lei (0,08%).

8.2. În anul 2024 nu au fost efectuate careva operațiuni cu elemente de capital propriu.

9. Datorii

9.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor, anul 2024

(lei)

Nr. ord.	Grupe de datorii	Suma, perioada	
		01/01/2024	31/12/2024
1	Datorii financiare pe termen lung (r. 630)		2 065 220
2	Datorii comerciale pe termen lung (r. 650)	330	330
3	Datorii calculate pe termen lung (r. 680)		
4	Alte datorii (r. 690)		
Total (r. 700)		330	2 065 550

Nr. ord.	Grupe de datorii	Suma, perioada	
		01/01/2024	31/12/2024
1	Datorii financiare curente (r. 710+720)	750 000	
2	Datorii comerciale curente (r. 730+...+750)	11 135 108	7 538 870
3	Datorii calculate curente (r. 760+...+800)	2 203 445	2 647 579
4	Alte datorii (r. 810)	61 680	58 917
Total (r. 820)		14 150 233	10 280 178

10. Informația privind provizioane curente

10.1 În anul 2024 la entitate provizioanele au rămas la același nivel conform informației stipulate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1

(lei)

Nr. ord.	Grupe de datorii	Suma, perioada	
		01/01/2024	31/12/2024
1	Alte provizioane (r. 860)	252 530	252 530
Total (r. 870)		252 530	252 530

11. Venituri

11.1. În anul 2024 au fost înregistrate venituri conform informației prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

(lei)

Informații privind veniturile

Nr. crt.	Venituri	Suma
1.	Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	70982
2.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	57027887
3.	Alte venituri din activitatea operațională	402239
Total venituri		57501107

12. Cheltuieli

12.1. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind cheltuielile grupate după natură

(mii lei)

Nr.	Indicatori	Suma
1.	Variația stocurilor de producție (semifabricate, produse finite, produse în curs de execuție, etc.)*	-85,7
2.	Valoarea contabilă a produselor vândute (cont 714)	348,71
3.	Cheltuieli cu materiale	26773,5
4.	Consumul și cheltuieli aferente servicii prestate de terti (0500 din 5c)	1074,8
5.	Remunerarea, salariul (0800 din 5c)	21985
6.	Uzura activelor pe termen lung (0700 din 5c)	2259,8
7.	Contributii, asigurarea socială de stat obligatoriu (0900 din 5c)	5233,3
8.	Alte consumuri și cheltuieli operationale (1000 din 5c)	2281,7
9	Total cheltuieli, cu excepția cheltuielilor privind impozitul pe venit (1+2+3+4+5+6+7+8) (200 din 5c)	59 609 392

*Variația stocurilor de producție (231415 lei) lei se determină în următorul mod: suma producției în curs de execuție (r. 260) și a produselor și marfurilor (r. 270) la începutul perioadei, minus suma la finele perioadei de gestiune a aceleiași catalogări. În contul rezultatului exercițiului, cu semnul plus (sold creditor) sau minus (sold debitor).

Analiza activității economico-financiare a S.A. „Drumuri Cahul” a perioadei anului 2024

Analiza veniturilor din vânzări

S.A. „Drumuri Cahul” în perioada de gestiune a anului 2024 a obținut venituri din vânzări în sumă de 57098869 lei (010A2), care față de aceeași perioadă similară a anului precedent (54373645 lei) se constata o majorare de 2725224 lei, ce în marime variabilă constituie 5,0% (col.4/3 010A2).

Veniturile din vânzări a întreprinderii au fost obținute în urma activității operaționale care include:

- vânzarea produselor și mărfurilor;
- prestarea serviciilor și executarea lucrărilor;
- transmiterea activelor în locațiune.
- Genurile principale de activitate sunt: servicii de reparație și întreținere a drumurilor, prestate cu cotă predominantă, care constituie 99,9%, astfel:
- 99,9% din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor ($6113/611 = 57027 \text{ mii}/57099 \text{ mii}$)
- 0,1% revine veniturilor din vânzarea produselor și mărfurilor ($6111/611=71\text{mii}/57099 \text{ mii}$).
- În comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată o dinamică pozitivă a veniturilor din vânzări.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

Profitul brut obținut în anul de gestiune 2024 constituie venit în suma de 3307386 lei. În comparație cu datele anului gestionar 2023 se constata o majorare în marime de 109063 lei (Anexa 2, r. 030, col. 4 - col. 3).

Pirderile nete obținute în an. 2024 de către S.A.„Drumuri Cahul” constituie -2113167 lei (Anexa 2, r. 180), care în comparație cu an. 2023 sau diminuat cu 440104 lei (Anexa 2, r. 180, col. 4-col. 3).

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în anul 2024 constituie 5,79% (A. 2, col. 3, $030/010$) ($3307112/57098869=5,88\%$), înregistrând o diminuare cu 0,09 puncte procentuale (A. 2, col. 3, r. $030/010$) ($3198323/54373645=0,09\%$), ($5,88\%-5,79\%=0,09\%$) față de perioada de gestiune precedentă.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității ponderea majoră este înscrisă la capitolul imobilizărilor corporale, anume mijloacele fixe, care constituie 45,16% (Anexa 1, r. 080/430) din total active la finele anului gestionar 2024. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfârșitul anului 2024 constituie 53,76% (c. 124/c. 123) $(18391699,60/34210358,38)$ majorându-se cu 5,66 puncte procentuale $(16152418,76/33577299,21 \cdot 100 = 48,10)$ față de perioada similară a anului precedent.

În an. 2024 s-a diminuat mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor debitorilor. Cota creanțelor la finele perioadei de gestiune a anului 2024 s-a majorat față de total active cu 3.52 puncte procentuale (a. 2024=26.19%) (A1, col. 4, r. 370/430) (în comparație cu datele similare a anului 2023 (a. 2023=22.67%))

Alte categorii de active, cum sunt stocurile și numerarul, reprezintă cote reduse: respectiv de 17.38% (r. 290/430, A1) și respectiv 3,96% (r. 410/430, A1) din totalul activelor disponibile la sfârșitul anului 2024.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare în cursul anului 2024 privind dependența financiară a S.A. „Drumuri Cahul” de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune al anului 2024 capitalul propriu a constituit 63,03% (r. 620/880, A1, col. 4) $(24556038/38959131)$ din totalul pasivelor, atunci la sfârșitul anului de gestiune datele ne indică un indice de 64,14% (r. 620/880, A1, col. 5)

Cota capitalului împrumutat la sfârșitul anului 2024, în structura pasivelor totale, constituie 35.15% din care datorii pe termen lung și datorii pe termen scurt detin ponderea de 5.90% și 29.25% respectiv.

Cota capitalului propriu în total pasive constituie 64.14%

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente), care la finele anului 2023 a constituit 1.40%, spre finele anului s-a majorat până la 1.74%), sau cu 0.34 puncte procentuale față de perioada similară a anului precedent.

Lichiditatea intermediară $((\text{numerar} + \text{investiții financiare curente} + \text{creanțe curente}) / \text{datorii curente})$ la finele anului 2023 a constituit 0,78 $((r. 370 + r. 160 + r. 410) / r. 820, A1, \text{col. 4})$, atunci la finele anului gestionar 2024 lichiditatea intermediară s-a majorat până la 1. demonstrind o tendință de majorare peste nivelul optim (0,7–0,8), deci un efect benefic.

La cel mai scăzut nivel, în comparație cu intervalul cerut (0,2–0,25), se plasează lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). Această rată la începutul perioadei gestiunare a anului 2024 a constituit 0,16 (r. 410/820, A1), dar la sfârșitul anului gestionar a constituit 0,13 (r. 410/820, A1).

5. 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.

Am obținut probe suficiente și adecvate privind gradul de adecvare cu care conducerea Societății utilizează ipoteza de continuitate a activității la întocmirea situațiilor financiare și, pe baza probelor de audit obținute, concluzionăm că nu există incertitudini semnificative în legătură cu evenimentele sau condițiile care ar putea genera îndoieli semnificative asupra capacității Societății de a-și continua activitatea.

Anexă
la Regulamentul cu privire la modul de selectare
a societăților de audit și termenii de referință pentru
auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor
de stat și societăților pe acțiuni în care cota statului
depășește 50% din capitalul social

Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea entității SA „Drumuri Cahul” pentru anul 2024

Nr d/o	Indicatori	Formula de calcul	Indicatori calculați		Abaterea absolută
			2023	2024	
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/Total active</i>	48.42	47.90	-0.52
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/Total active</i>	51.58	52.10	0.52
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe /Total active</i>	24.76	28.47	3.71
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente /Total active circulante</i>	43.95	50.26	6.32
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0.63	0.70	0.07
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente/Total datorii</i>	1.0000	0.8356	-0.16
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente +Provizioane) / Total pasive</i>	36.97	35.86	-1.11
8.	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive/Total datorii +Provizioane</i>	2.70	2.79	0.08
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări (Profit brut)	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100%/Venituri din vânzări</i>	5.88	5.79	-0.09
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	<i>Total pasive/Total capital propriu</i>	1.59	1.56	-0.03
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii +Provizioane/Total capital propriu</i>	0.59	0.56	-0.03
12.	Rata de autonomie globală (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/Active total</i>	63.03	64.14	1.11

13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/Valoarea medie a creanțelor curente	5.96	6.34	0.38
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente-Provizioane curente	5,693,875	7,753,766	2,059,891
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/Total datorii curente+provizioane	1.40	1.74	0.34
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% /Valoarea medie a activelor totale	-4.31	-5.70	-1.39
17.	Viteza de rotație sau durata de colectare a creanțelor curente, zile	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări	60.40	56.76	-3.64
18.	Numărul de rotații ale activelor totale	Venituri din vânzări /Valoarea medie a activelor totale	1.40	1.54	0.14
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente și provizioanelor curente	4.07	4.59	0.51
20.	Viteza de rotație sau perioada de achitare a datoriilor curente, zile	Valoarea medie a datoriilor curente și provizioanelor curente*360)/Venitul din vânzări	88.40	78.50	-9.90
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu fluxul de numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/Total datorii pe termen lung+Total datorii curente+ Provizioane	17.06	-15.85	-32.91
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% /Valoarea medie a capitalului propriu	-6.57	-8.97	-2.39

Semnat de către:

Director general:
Ștefăniță Ion

Contabilă-șefă:
Mocanu Valentina

6. Confirmarea Independenței Auditorilor (vezi și declarațiile de etică și independență din 15.08.2024)

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

Cu referință la S.A. „Drumuri Cahul” 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 S.A. „Drumuri Cahul” la 31.12.2024.

Confirmăm că noi (echipa de audit, persoanele menționate în scrisoarea de misiune din 15.08.2024 – Corneliu Șoimu, Victor Cojocaru, Aneta Pavlicenco, Aurelia Cucu, Tatiana Lisnic, Alexei Grajdian):

- Am fost auditori independenți în sensul normelor de independență menționate anterior;
- Nu deținem informații despre orice circumstanțe care au amenințat, sau care pare să amenințe, independența noastră;
- Vom continua să luăm măsuri și să monitorizăm serviciile noastre pentru a menține conformitatea în materie de independență, cel puțin până la aprobarea situațiilor financiare pentru exercițiul încheiat la data de 31.12.2024 de către Consiliul de Administrație a Societății pe Acțiuni “Drumuri Cahul”

Nu există alte circumstanțe care afectează capacitatea noastră de a confirma aspectele de mai sus sau și suntem în cunoștință de cauză care au o influență asupra independenței noastre, care ar trebui să fie aduse la cunoștință.

Din cele menționate mai sus cu referință la problemele de independență, nu deținem alte informații relevante care ar trebui să fie luate în considerare de către conducerea Societății.

7. Semnătura Auditorului

**În numele Întreprinderii
„First Audit International” SRL
Partener de misiune,
Director Administrativ Adjunct, Auditor Certificat**

Corneliu Șoimu



Certificat de calificare a auditorului
seria A nr. 000031 din 11.04.2024,
Chișinău, str. M. Kogălniceanu, 61-7
29.05.2025

