



Firma de Audit „ContaAudit-Service” S.R.L.
IDNO 1007602002943
str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni,
nr.57/1, of.325, mun. Chișinău
str. Decebal, 124/B, of.2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.M. “SERVICII COMUNAL-LOCATIVE ORHEI”

01.01.2025-31.12.2025

Nr. 116/2025

**Către conducerea
Î.M. “SERVICII COMUNAL-LOCATIVE ORHEI”**

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale **Î.M. “SERVICII COMUNAL - LOCATIVE ORHEI”**, IDNO 1003606002183 (denumite în continuare „Întreprindere”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2025, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2025-31.12.2025.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2025 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 3 313 032 lei;
- Pierdere netă al perioadei de gestiune: -2 762 818 lei;
- Impozit pe venit al perioadei de gestiune: 0 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a întreprinderii la data de 31.12.2025, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinie cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de întreprindere, conform cerințelor etice relevante conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinie cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de:

2.1. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierii activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sunt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia. S.N.C. “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către întreprindere, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.2. Investiții imobiliare

Contrar prevederilor S.N.C. ”Imobilizări necorporale și corporale”, a Planului general de conturi contabile, precum și a politicilor contabile ale întreprinderii, în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2025, valoarea investiției imobiliare a clădirii de producere a cablajurilor, cu bloc administrativ, depozit și alte încăperi, transmisă integral în locațiune, în baza contractului de locațiune fără număr din 06.07.2016 entității S.R.L. Bordnetze SE, este înregistrată la contul 123 ”Mijloace fixe”, amortizarea acumulată la situația din 31.12.2025 este înregistrată la contul 124 ”Amortizarea mijloacelor fixe”, iar valoarea ei de bilanț este reflectată în bilanțul întreprinderii, pentru anul 2025, rd. 080 ”Mijloace fixe”. Valoarea investiției imobiliare, precum și amortizarea ei, urmau a fi înregistrate în evidența contabilă la conturile: 151 ”Investiții imobiliare” și 152 ”Amortizarea investițiilor imobiliare”. în bilanțul întreprinderii, pentru anul 2025, valoarea de bilanț a investiției imobiliare urma a fi înregistrată în rd.110 ”Investiții imobiliare”.

2.3. Provizioane litigii

La data de 31.12.2025, valoarea totală a creanțelor în litigiu, care prezintă un risc sporit de nerecuperare, constituie sumă de 13 227 832,44 lei.

Contrar prevederilor S.N.C. „Creanțe și investiții financiare”, în anul 2025, în evidența contabilă a întreprinderii, au fost contabilizate parțial constituirea provizioanelor privind creanțele în litigiu în sumă de 799 005,67 lei. Rezultatul din

reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor au un impact asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru "Provizioane curente", "Cheltuieli din activitatea operațională" și "Profitul net al perioadei de gestiune".

Nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul proceselor de achitare a acestor creanțe, deoarece finalitatea procedurii de recuperare a creanțelor, precum și achitarea lor prezintă un grad înalt de incertitudini și pierderi financiare.

2.4. Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică, alte elemente de capital propriu

Nu am primit suficiente probe cu privire la soldul datoriilor pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică, din lipsa evidenței analitice a bunurilor patrimoniale și din lipsa confirmării anuale de către fondator.

Întreprinderea înregistrează în structura capitalului propriu la data de 31.12.2025, alte elemente de capital propriu, în sumă de 4 591 785 lei, pentru care întreprinderea nu a prezentat în adresa noastră informații și documente corespunzătoare, care stau la baza acestor înregistrări, iar noi nu am obținut probe suficiente și adecvate, care să ne permită exprimarea unei certitudini înalte, cu privire la prezentările aferente din situațiile financiare la acest capitol.

Statutul Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei" în redacție nouă, aprobat prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.5.6 din 10.06.2019 și înregistrat la I.P. Agenția Servicii Publice pe data de 25.06.2019, nu conține componenta și lista bunurilor transmise întreprinderii cu drept de administrare, contrar prevederilor art.2, p.4 g) a Legii Nr.246 din 22.11.2017 „cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală”. De aceea, auditorul nu a fost în măsură să obțină probe de audit suficiente și adecvate cu privire la valoarea altor datorii pe termen lung, care sunt înregistrate în evidența contabilă a întreprinderii la conturile 425 „Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung” și 427 „Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică” și reflectate în bilanț în rd. 690 "Alte datorii pe termen lung", în sumă totală de 10752314 lei, la situația din 31.12.2025.

De asemenea nu am primit confirmări cu privire la soldurile înregistrate în conturile 537 Finanțări și încasări cu destinație specială curente la valoarea de 69025,44 lei, și 543 Datorii curente privind bunurile primite în gestiune economică în sumă de 857 821,17 lei. Nu avem confirmate aceste solduri, la sfârșitul perioadei de gestiune, în consecință, nu am fost în măsură să evaluăm în mod complet corectitudinea înregistrării acestor sume și să stabilim dacă erau necesare ajustări ale acestor valori.

În componenta imobilizărilor corporale, în evidența contabilă și situațiile financiare ale întreprinderii, la data de 31.12.2025, sunt reflectate în componenta mijloacelor fixe și a terenurilor: încăperi primite în gestiune economică cu numărul cadastral 6401402.145.01.003 și teren în administrare, cu numărul cadastral 6401402.145.

Însă, în conformitate cu Extrasul din Registrul bunurilor imobile, terenul este în

proprietatea Republicii Moldova și este transmis în administrare Agenției Proprietății publice, iar încăperile nelocative, sunt în proprietatea Primăriei Municipiului Orhei transmise în gestiune economică întreprinderii "CENTRALE ȘI REȚELE TERMICE" Orhei I.M., care a fost absorbită prin transformare cu întreprinderea auditată. Respectiv, conducerea întreprinderii nu a adoptat proceduri adecvate, referitor la înregistrarea conforma în Registrul bunurilor imobile respective.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Întreprinderea se află în dependență majoră privitor la principiul continuarea activității față de unicul fondator – Consiliul Municipal Orhei.

La data de 30 septembrie 2024 a fost întocmit Actul de control fiscal nr. 5-736984, în care au fost constatate mai multe încălcări, inclusiv diminuarea TVA cu 1533079 lei, care a fost contestat împreună cu decizia și se află pe rol în 2025.

Ținem să menționăm faptul că la finele anului 2025 întreprinderea a înregistrat active nete mai mici decât capitalul social. Iar în conformitate cu art. 5 alin. (5) din Legea nr. 246 din 22.11.2017 „Cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală” (cu modificările ulterioare) dacă, la expirarea a 3 ani consecutivi de administrare, valoarea activelor nete ale întreprinderii de stat/municipale va fi mai mică decât mărimea capitalului social, fondatorul va adopta una dintre următoarele hotărâri:

- a) de reducere a capitalului social, respectând prevederile art. 4 alin. (1);
- b) de transmitere a unor bunuri sau mijloace bănești în calitate de aport la capitalul social;
- c) de dizolvare a întreprinderii de stat/municipale, dacă activele nete sunt sub limita prevăzută la art. 4 alin. (1).

•Valoarea activelor nete la 31.12.2025 constituie 3 313 032 lei, și este mai mică decât valoarea capitalului social, care constituie 6 197 583 lei.

•Pierderile anilor precedenți (la situația 31.12.2025) în valoare totală de 7 476 336 lei sunt cauzele principale a faptului că activele nete sunt mai mici decât capitalul social.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre 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:

1. Neconstituirea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor în mărime de 12428826,77 lei poate avea ca efect supraevaluarea creanțelor comerciale, a activelor circulante și a profitului întreprinderii, precum și nerespectarea principiului prudenței și a cerințelor cadrului de raportare financiară aplicabil.

2. Prin Decizia Plenului Consiliului Concurenței nr. ASER-33/21-25 din 25.05.2022, s-a constatat acordarea ajutorului ilegal S.R.L. "SE Bordnetze" de către Primăria mun. Orhei și ÎM "Servicii Comunal-Locative Orhei", întrucât intenția de acordare a ajutorului de stat nu a fost autorizată de către Consiliul Concurenței. În urma investigației, s-a constatat că Primăria mun. Orhei și Î.M."Servicii Comunal-Locative Orhei" au renunțat la plata chiriei uzinei și terenului, situate în subzona "Orhei" al ZEL "Bălți", oferite în locațiune S.R.L. "SE Bordnetze". Renunțarea la plata chiriei uzinei și terenului a fost realizată în vederea compensării diferenței dintre resursele financiare avansate de către întreprindere la construcția uzinei și suma cheltuielilor necesare pentru construcția unei clădiri analogice estimată de către evaluatorul independent (valoarea stabilită prin metoda cheltuielilor). Totodată, s-a constatat faptul că Primăria mun. Orhei și Î.M."Servicii Comunal-Locative Orhei" a acordat în locațiune uzina S.R.L. "SE Bordnetze" la un preț mai mic decât cel de piață. Reieșind din actele și faptele atestate, s-a constatat că utilizarea resurselor unității administrativ-teritoriale de către Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei" și Primăria mun. Orhei, pentru compensarea cheltuielilor suportate de către S.R.L. "SE Bordnetze" la construcția imobilului, ce depășesc valoarea estimată de către evaluator pentru construcția unei clădiri analogice, prin renunțarea la plata chiriei pentru teren și uzină, precum și prin stabilirea unui preț pentru chiria uzinei mai mic decât cel de piață, constituie ajutor de stat în sensul Legii nr. 139/2012 cu privire la ajutorul de stat.

La data de 21 noiembrie 2022, a fost expediată cererea spre conexare a cauzei civile de contencios administrativ, privind examinarea Cererii de chemare în judecată, inițiată de către SE Boitnetze SRL, cu atragerea în calitate de terți a Primăriei mun. Orhei și Î.M. Servicii Comunal-Locative Orhei.

Recursul înaintat a fost admis și a fost adoptată o nouă Decizie a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani, pe data de 21.11.2022, prin care, s-a admis ca fiind întemeiată cererea înaintată de S.R.L. "SE Bordnetze", privind suspendarea executării Deciziei Plenului Consiliului Concurenței nr. ASER-33/21-25 din 25.05.2022, pînă la rămînerea definitivă a hotărîrii judecătorești.

V. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile 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.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității întreprinderii de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze întreprinderea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

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

VI. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. 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 ISAurile 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.

6.2. 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 cauzate 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 întreprinderii.

- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de 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

întreprinderii 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 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 Întreprinderea 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 care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului, dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

VIII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații, altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații”, referitor la raportul administratorului, noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele:

a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;

b) Raportul administratorului identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare, Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare și Legea cu privire la întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr. 246 din 23.11.2017, cu modificările ulterioare;;

c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2025 cu privire la întreprindere, nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiari calculați, confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și cu excepția efectelor la valoarea indicatorilor ce vizează aspectele descrise în paragraful "Baza opiniei cu rezerve" din raportul nostru, validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiari și evaluarea privind capacitatea întreprinderii de a-și continua activitatea, informație ce este anexată, la raportul nostru de audit.

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor F.A. “Contaudit-Service“ S.R.L.

IDNO 1007602002943

Certificat ser.AG nr.000158 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802158

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/

Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

26.05.2026

Situatiile financiare

Î.M. “ SERVICII COMUNAL-LOCATIVE ORHEI ”
pentru 2025

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2024	2025
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	208	108
din care:			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023		
2.4. alte imobilizări necorporale	024	208	108
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050	208	108
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
2. Terenuri	070	10300898	10300898
3. Mijloace fixe, total	080	378612131	365735580
din care:			
3.1. clădiri	081	376817790	364438819
3.2. construcții speciale	082	204	
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	50986	35975
3.4. mijloace de transport	084	279631	195144
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086	1463520	1065642
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale	130	388913029	376036478
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	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	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	388913237	376036586
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	4477938	3420476
2. Active biologice circulante	250		
2. Producția în curs de execuție	260		
3. Produse și mărfuri	270		

ACTIV	Note	2024	2025
		MDL	MDL
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri	290	4477938	3420476
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	15974100	63399
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		2142799
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	<i>311</i>		
3. Creanțe ale bugetului	320	588631	42392
4. Creanțele ale personalului	330	55	55
5. Alte creanțe curente	340	748226	13765453
6. Cheltuieli anticipate curente	350	217807	188847
7. Alte active circulante	360		
Total creanțe curente și alte active circulante	370	17528819	16202945
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	<i>391</i>		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	<i>392</i>		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	<i>393</i>		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	<i>394</i>		
Total investiții financiare curente	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	273417	119925
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	22280174	19743346
TOTAL ACTIVE	430	411193411	395779932

PASIV	Note	2024	2025
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	6197583	6197583
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	490	6197583	6197583
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve	540		
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	x	-3108491
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	-1605027	-1605027
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	x	-2762818
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	x	
Total profit (pierdere)	590	-1605027	-7476336
V. Rezerve din reevaluare	600		
VI. Alte elemente de capital propriu	610	4591785	4591785
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	9184341	3313032
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	<i>641</i>		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	<i>642</i>		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen lung</i>	<i>643</i>		
3. Datorii comerciale pe termen lung	650	376381409	363485337
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		

P A S I V	Note	2024	2025
		MDL	MDL
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
7. Alte datorii pe termen lung	690	10752314	10752314
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	387133723	374237651
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	3640000	3440000
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	721		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen scurt</i>	723	3640000	3440000
3. Datorii comerciale curente	730	5992640	4818342
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741		
5. Avansuri primite curente	750	467296	497943
6. Datorii față de personal	760	2066595	2134790
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	519361	1485727
8. Datorii față de buget	780	1204491	2535170
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	984964	3022508
TOTAL DATORII CURENTE	820	14875347	17934480
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		294769
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE	870		294769
TOTAL PASIVE	880	411193411	395779932

Situația de profit și pierdere la 31.12.2025

	Note	2024	2025
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	64868814	63774721
<i>din care:</i>			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011		
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	64861254	63774721
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	7560	6312
Costul vânzărilor, total	020	62540357	60628595
<i>din care</i>			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021		
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	62540357	60628595
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)	030	2328457	3146126
Alte venituri din activitatea operațională	040	101173	1329665
Cheltuieli de distribuie	050	10671	808732
Cheltuieli administrative	060	7166204	5145785
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	1570732	1284879
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	-6317977	-2763605
Venituri financiare, total	090	37818	787

	Note	2024	2025
		MDL	MDL
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	37818	
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		
Cheltuieli financiare, total	100		
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		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	37818	787
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120	150	
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	150	
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150	37968	787
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	-6280009	-2762818
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170		
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	-6280009	-2762818

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2025 pînă la 31.12.2025

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	6197583			6197583
2. Capital nevărsat	020				
3. Capital neînregistrat	030				
4. Capital retras	040				
5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050				
Total capital social și neînregistrat	060	6197583			6197583
Prime de capital	070				
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080				
2. Rezerve statutare	090				
3. Alte rezerve	100				
Total rezerve	110				
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	x		3108491	-3108491
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	-1605027			-1605027
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	x		2762818	-2762818
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	x			
Total profit (pierdere)	160	-1605027		5871309	-7476336

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL			MDL
Rezerve din reevaluare	170				
Alte elemente de capital propriu	180	4591785			4591785
Total capital propriu	190	9184341		5871309	3313032

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2025 pînă la 31.12.2025

Indicatori	Note	2024	2025
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	61737303	59891581
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	27916062	19147879
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	30193237	31209111
Dobînzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	2099235	1987431
Alte încasări	060	150574	23279
Alte plăți	070	7658868	7523931
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	-5979525	46508
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobînzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	3900000	
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	2260000	200000
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	37818	
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200	1677818	-200000
Fluxul net de numerar total	210	-4301707	-153492
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	4575124	273417
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	273417	119925