
ÎS Administrația de Stat a Drumurilor

Situațiile Financiare

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2018

Întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate

CUPRINS

Raportul auditorilor

Bilanțul	1-2
Situația de profit și pierdere	3
Situația modificărilor capitalului propriu	4
Situația fluxurilor de numerar	6
Note explicative la situațiile financiare	7-23

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT Către IS „Administrația de Stat a Drumurilor”

Imposibilitatea exprimării unei opinii

- 1 Noi am fost contractați să audităm situațiile financiare anexate ale IS „Administrația de Stat a Drumurilor” („Societatea”) întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate, care cuprind bilanțul la data de 31 Decembrie 2018, 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. Situațiile financiare menționate se referă la:

- Activ net/Total capitaluri proprii: 7,750,590 mii lei
- Profit net a exercițiului financiar: 2,730 mii lei

- 2 Nu exprimăm nici o opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății. Din cauza semnificației aspectelor descrise în paragraful *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii*, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit asupra acestor situații financiare.

Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

Informații comparative

- 3 Pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2017 nu a fost exprimată o opinie datorită imposibilității de a obține probe suficiente de audit. În consecință nu au fost posibile proceduri alternative pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a confirma acuratețea soldurilor de deschidere la 1 Ianuarie 2018 și a informațiilor comparative incluse în situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018. Având în vedere acest fapt, nu am putut evalua dacă sunt necesare ajustări ale situației de profit și pierdere, și asupra situației modificărilor capitalurilor proprii și a situației fluxurilor de trezorerie pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2018. Orice ajustare aferentă soldurilor de deschidere poate afecta rezultatul global și a rezervelor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2018.

Mijloacele fixe

- 4 Mijloacele fixe primite în gestiune economică înainte de 31 decembrie 2001 constau în principal din drumurile Republicii Moldova care au fost transferate către Societate în gestiune și pentru suportul cărora, nu a fost disponibilă o evidență contabilă adecvată la momentul transferului. La data de 31 decembrie 2018 în mijloace fixe sunt incluse drumuri cu o valoare de bilanț de 6,134,875 mii lei care erau disponibile pentru funcționare din anii precedenți și pentru care Societatea nu deține titlu de proprietate. Probe de audit adecvate în suportul acestor solduri la 31 decembrie 2018 nu au fost disponibile și nu a fost posibilă efectuarea de proceduri alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea și drepturile de proprietate aferente acestor active la 31 decembrie 2018 și efectele respective asupra situației de profit și pierdere, și asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018. Opinia de audit asupra Situațiilor Financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea un paragraf în cadrul *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* cu privire la acest aspect.

Societatea a înregistrat în bilanț la data de 31 decembrie 2018 mijloacele fixe cu o valoare de bilanț de 9,969,774 mii lei. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate "Deprecierea activelor" și politica internă de contabilitate, managementul trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există sau nu, indici ai deprecierei mijloacelor fixe și să efectueze o analiză a pierderilor din depreciere pentru a determina dacă valoarea recuperabilă a mijloacelor fixe nu a scăzut sub valoarea lor contabilă. La data de 31 decembrie 2018 Societatea nu a efectuat o analiză a pierderilor din depreciere pentru valoarea contabilă a mijloacelor fixe menționate mai sus. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra valorii contabile a mijloacelor fixe la data de 31 decembrie 2018, efectele respective asupra situației de profit și pierdere, și asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată. Opinia de audit asupra Situațiilor Financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea un paragraf în cadrul *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* cu privire la acest aspect.

Finanțări cu destinație specială pe termen lung

- 5 Societatea include în bilanț la poziția "Alte datorii pe termen lung" suma de 2,881,814 mii lei din care suma de 2,878,633 mii lei reprezintă finanțări cu destinație specială pe termen lung. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate "Capital Propriu și Datorii" subvențiile primite aferente activelor imobilizate trebuie recunoscute ca venituri, pe o bază sistematică și rațională pe parcursul perioadelor pentru a permite compensarea lor cu cheltuielile corespunzătoare, dar nu recunoașterea veniturilor în baza dării în exploatare a mijlocului fix. De asemenea, din cauza lipsei unei proceduri de identificare a pierderilor din depreciere a drumurilor publice, noi nu am fost în măsură să determinăm valoarea soldului veniturilor amânate privind subvențiile aferente activelor imobilizate, și efectele respective asupra situației de profit și pierdere, și asupra situației modificărilor capitalurilor proprii pentru exercițiul financiar încheiat la această dată. Opinia de audit asupra Situațiilor Financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea un paragraf în cadrul *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* cu privire la acest aspect.

Părțile afiliate

- 6 Societatea nu menține suficiente înregistrări pentru a permite Conducerii să identifice toate tranzacțiile cu părțile afiliate pentru anul încheiat la data de 31 decembrie 2018 și soldurile la data de 31 decembrie 2018. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă este necesară prezentarea informațiilor adiționale în note cu privire la tranzacțiile cu părțile afiliate în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Părți afiliate și contractele de societate civilă”. Opinia de audit asupra Situațiilor Financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea un paragraf în cadrul *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* cu privire la acest aspect.

Contingente

- 7 La data de 31 decembrie 2018, Societatea include în Nota 18 "Litigii și datorii contingente", litigiile în care este implicată. Aferent datoriile contingente în valoare de 19,167 mii EUR prezentate în cadrul Notei 18, la 31 decembrie 2018, compania nu a înregistrat provizioane cu privire la aceasta. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate "Capital Propriu și Datorii", provizioanele pentru datorii contingente trebuie evaluate la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea prezentei obligații și reflectă valoarea actuală a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației în cazul în care valoarea în timp a banilor este semnificativă. Opinia de audit asupra Situațiilor Financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea un paragraf în cadrul *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* cu privire la acest aspect.

Avansuri acordate pe termen lung

- 8 La data de 31 decembrie 2018, Societatea include în bilanț la poziția "Avansuri acordate pe termen lung" suma de 550,337 mii lei din care pentru 72,333 mii lei din 495,841 mii lei selectate nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la debitori și nici să realizăm proceduri alternative pentru a ne asigura cu privire la valoarea acestora. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra acurateții avansurilor acordate pe termen lung menționate mai sus și asupra impactului aferent în situația de profit și pierdere și în activele Societății. Opinia de audit asupra Situațiilor

Financiare la 31 Decembrie 2017 conține de asemenea un paragraf în cadrul *Bazei pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* cu privire la acest aspect.

Alte elemente de capital și rezerve

- 9 La data de 31 decembrie 2018, Societatea include în bilanț la poziția "Alte elemente de capital" suma de 1,587,894 mii lei iar la poziția "Rezerve" suma de 6,142,165 mii lei, care reprezintă valoarea finanțărilor primite de la bugetul de stat și/sau fondul rutier și care au fost utilizate pentru finanțarea reconstrucției/construcției drumurilor aflate în gestiunea Societății. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate "Capital Propriu și Datorii", subvențiile primite aferente activelor imobilizate trebuie recunoscute ca venituri, pe o bază sistematică și rațională pe parcursul perioadelor pentru a permite compensarea lor cu cheltuielile corespunzătoare, respectiv valoarea acestor elemente de capital depind semnificativ de valoarea amortizării aferente drumurilor. Așa cum Societatea conform politicilor sale contabile calculează amortizarea drumurilor o singura data în an, la valoarea de bilanț la acea dată, fără a lua în calcul faptul că valoarea de bilanț a drumurilor la sfârșitul fiecărei luni se modifică esențial ca urmare a capitalizărilor lunare care au loc în mod sistematic, astfel, există condiții semnificative care indică faptul că amortizarea drumurilor calculată de Societate pe parcursul anului încheiat la 31 Decembrie 2018 este supraevaluată, respectiv valoarea finanțărilor indicată în bilanț la poziția "Alte elemente de capital" și "Rezerve" este subevaluată. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra acurateții valorii altor elemente de capital și rezervelor menționate mai sus și asupra impactului aferent în situația de profit și pierdere, în pasivele Societății și în situația modificărilor capitalurilor proprii.
- 10 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea "Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform cerințelor de etică profesională relevante pentru auditul situațiilor financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități de etică profesională, conform acestor cerințe. Cu toate acestea, din cauza aspectelor descrise în secțiunea "*Baza pentru imposibilitatea exprimării unei opinii*" din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la situațiile financiare.

Evidențierea altor aspecte

11 Bazele întocmirii și restricțiile cu privire la distribuție și utilizare

Acest raport, inclusiv opinia de audit, a fost emis și este adresat exclusiv pentru informarea și uzul Societății. În măsura maximă permisă de lege, angajamentul nostru de audit s-a desfășurat cu obiectivul de a raporta acele elemente care sunt destinate unui raport de audit financiar și nu altor scopuri. Prin emiterea acestei opinii, noi nu acceptăm sau nu ne asumăm responsabilitatea pentru utilizarea acestui raport în orice alte scopuri sau față de orice altă persoană la cunoștința căreia acest raport ar putea ajunge.

Independența

- 12 Suntem independenți în conformitate Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul de Etică IESBA). Am îndeplinit responsabilitățile noastre de etică în conformitate cu Codul de Etică IESBA.

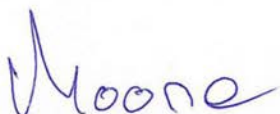
Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanța pentru situațiile financiare

- 13 Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate 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.

- 14 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei 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 Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.
- 15 Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 16 Responsabilitatea noastră este să desfășurăm un audit al Situațiilor Financiare ale Societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și să emitem un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza aspectului descris în secțiunea Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii din raportul nostru nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste Situații Financiare.
- 17 Suntem independenți față de Societate, în conformitate cu cerințele etice relevante pentru auditul Situațiilor Financiare din Republica Moldova și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe.



Moore Stephens KSC SRL

24 Septembrie 2019

Chișinău, Republica Moldova



Benderschi Vasile

Certificat numărul AG 000121

Din data de 08 Februarie 2008

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
BILANȚUL

La 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

ACTIV	Note	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale		85	160
Imobilizări corporale în curs de execuție	4	3,815,258	2,038,907
Terenuri	4	15,540	12,907
Mijloace fixe	4	6,138,976	6,109,847
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	5	188	188
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	5	197	197
Investiții imobiliare	4	127	-
Avansuri acordate pe termen lung	6	497,817	550,337
Alte active imobilizate		3	7
Total active imobilizate		10,468,191	8,712,550
Active circulante			
Materiale	7	68	138
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	7	802	589
Mărfuri	7	96	108
Creanțe comerciale	8	-	-
Creanțe ale părților afiliate	8	68	9,559
Alte avansuri acordate curente	8	1,947	180
Creanțe ale bugetului	8	1,066	513
Creanțe ale personalului	8	1	182
Alte creanțe curente	8	9,405	1,046
Numerar în casierie și conturi bancare	9	696,920	163,944
Alte active circulante		2,798	3,509
Total active curente		713,171	179,768
TOTAL ACTIVE		11,181,362	8,892,318

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
BILANȚUL

La 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII	Note	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
Capital propriu			
Capital social și suplimentar	10	17,083	17,083
Rezerve		6,142,710	6,111,053
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		10	163
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		163	-
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		2,730	593
Alte elemente de capital propriu		1,587,894	323,937
TOTAL CAPITAL PROPRIU		7,750,590	6,452,829
Datorii pe termen lung			
Alte datorii pe termen lung	11	2,881,814	2,134,824
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG		2,881,814	2,134,824
Datorii curente			
Datorii comerciale	12	53,996	221,155
Datorii față de părțile afiliate	12	59,446	73,165
Avansuri primite curente	12	3	108
Datorii față de personal	12	21	3,115
Datorii privind asigurările sociale și medicale	12	-	1,296
Datorii față de buget	12	0	95
Venituri anticipate curente		234,062	1,425
Alte datorii curente	12	201,430	4,306
Total datorii curente		548,958	304,665
TOTAL PASIVE		11,181,362	8,892,318

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 24 septembrie 2019.

Director General
Gheorghe Curman



Contabil Șef
Silvia Cheibas

Silvia Cheibas

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

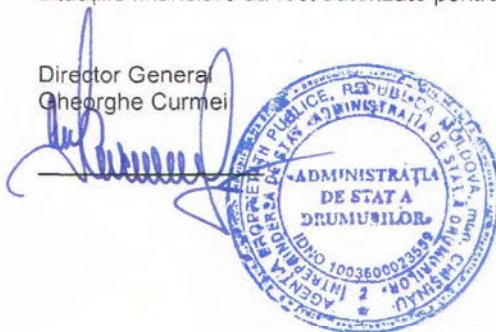
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

	Note	2018	2017
Venituri din lucrări de întreținere și reparație drumuri	13	64,065	52,172
Costul lucrărilor de întreținere și reparație drumuri	14	(60)	(150)
Profit brut		64,005	52,022
Alte venituri din activitatea operațională	15	3,080	371
Cheltuieli administrative	16	(59,097)	(49,961)
Alte cheltuieli din activitatea operațională	16	(4,697)	(1,521)
Rezultatul din activitatea operațională		3,291	911
Rezultatul din alte activități		(23)	(13)
Profit până la impozitare		3,268	898
Cheltuieli privind impozitul pe profit		(538)	(305)
Rezultatul din activitatea economică-financiară		2,730	593

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 24 septembrie 2019.

Director General
Gheorghe Curmei



Contabil Șef
Silvia Cheibaș

S. Cheibaș

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
 Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

	Sold la 01 ianuarie 2018	Majorări	Diminuări	Sold la 31 decembrie 2018
Capital social	17,083	-	-	17,083
Rezerve statutare	517	30	-	547
Alte rezerve	6,110,536	427,025	395,397	6,142,164
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		21	11	10
Profit nerepartizat al anilor precedenți	756		593	163
Profit net al perioadei de gestiune	-	2,730	-	2,730
Alte elemente de capital propriu, din care	323,937	2,172,509	908,553	1,587,893
<i>Subvenții entităților cu proprietate publică</i>	<i>323,937</i>	<i>2,172,509</i>	<i>908,553</i>	<i>1,587,893</i>
Total capital propriu	6,452,829	2,602,315	1,304,554	7,750,590

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

	Sold la 01 ianuarie 2017	Majorări	Diminuări	Sold la 31 decembrie 2017
Capital social	17,083	-	-	17,083
Rezerve statutare	4,299	47	(3,829)	517
Alte rezerve	6,588,839	621,133	(1,099,436)	6,110,536
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	174	(11)	163
Profit nerepartizat al anilor precedenți	930	-	(930)	-
Profit net al perioadei de gestiune	-	593	-	593
Alte elemente de capital propriu, din care	398,787	1,549,175	(1,624,025)	323,937
Subvenții entităților cu proprietate publică	398,787	1,549,175	(1,624,025)	323,937
Total capital propriu	7,009,938	2,171,122	(2,728,231)	6,452,829

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 24 septembrie 2019.

Director General
Gheorghe Curmeș



Contabil Șef
Silvia Cheibaș

S. Cheibaș

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

	2018	2017
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	1,355	2,207
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	(2,126,874)	(10,857)
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	(49,164)	(32,461)
Plata impozitului pe profit	(475)	(450)
Alte încasări	2,197,334	5,331
Alte plăți	(36,821)	(6,654)
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	(14,645)	(42,884)
Fluxuri de numerar din activitatea investițională		
Dobânzi încasate	-	6
Alte încasări (plăți)	1,047,175	1,238,790
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	(488,601)	(1,270,155)
Fluxul net de numerar din activitatea investițională	558,574	(31,359)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Alte încasări (plăți)	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	-	-
Fluxul net de numerar total	543,929	(74,243)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(10,953)	(8,792)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	163,944	246,979
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	696,920	163,944

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 24 septembrie 2019.

Director General
Gheorghe Curmei



Contabil Șef
Silvia Cheibas

[Signature]

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

1. Informație generală despre Societate

Întreprinderea de Stat „Administrația de Stat a Drumurilor” („ASD” sau „Societatea”) a fost fondată prin Ordinul Ministerului Transporturilor și Comunicațiilor al Republicii Moldova nr.16 din 7 februarie 2002, ca rezultat al reorganizării „Administrației de Stat a Drumurilor” – organ al autorității administrative (creată conform Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 678 din 19 iulie 2001 „Cu privire la fondarea Administrației de Stat a Drumurilor”), în întreprindere de stat și înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale la data de 15 aprilie 2002 cu nr. 1003600023559 (certificat Seria MD0016066).

Adresa oficială a Administrației de Stat a Drumurilor este: Republica Moldova, Municipiul Chișinău, strada Bucurei, 12A, MD 2004. Capitalul statutar constituie 17,083 mii lei, cota statului fiind de 100%.

Administrația de Stat a Drumurilor a fost fondată în vederea gestionării, întreținerii, reparației, modernizării, dezvoltării și exploatării drumurilor publice în scopul desfășurării traficului rutier în condiții de siguranță a circulației, fluentă și continuitate. Societatea își exercită funcțiile pe principiile de gestiune economică și autonomie financiară.

Administrația de Stat a Drumurilor exercită următoarele funcții:

- Deține titlul de beneficiar în construcție, reparație și întreținerea drumurilor și obiectelor gospodăriei rutiere, de distribuitor al tuturor mijloacelor alocate în aceste scopuri din bugetul de stat și fondul rutier;
- Asigură utilizarea eficientă și economică a resurselor financiare și materiale, alocate pentru dezvoltarea și întreținerea gospodăriei rutiere a Republicii Moldova;
- Menține viabilitatea drumurilor, gestionează și le administrează.

Obiectivele principale ale activității Societății sunt: exploatarea autostrăzilor; activități de consultare pentru afaceri și management; construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri; activități de testări și analize tehnice; activități de arhitectură, inginerie și activități tehnice.

În anul 2017 Societatea s-a subordonat Ministerului Economiei și Infrastructurii. În cadrul procesului de reorganizare a întreprinderii, a fost emis la data de 26 septembrie 2018 Ordinul nr. 103/A de către Agenția Proprietății Publice din subordinea Guvernului, cu privire la “Operarea modificărilor în statutul Î.S. Administrației de Stat a Drumurilor”, conform căruia fondatorul întreprinderii devine Agenția Proprietății Publice.

2. Bazele prezentării și întocmirii situațiilor financiare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei moldovenești (“MDL”), moneda țării în care operează Societatea. Registrele și înregistrările contabile ale Societății sunt realizate în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, emise de Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova. Situațiile financiare sunt pregătite având la bază metoda costului istoric.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, ce au intrat în vigoare din 1 ianuarie 2014, publicate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și plasate pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor.

3. Politici contabile semnificative

Principalele politici contabile adoptate pentru întocmirea acestor situații financiare sunt prezentate mai jos. Aceste politici au fost aplicate consecvent pentru toți anii prezențați în aceste situații financiare, cu excepția cazurilor când se menționează altfel.

a. Principiul continuității activității

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității. Din august 2017, după reorganizarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor, fondatorul Societății a devenit Ministerul Economiei și Infrastructurii.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

a. Principiul continuității activității (continuare)

La momentul întocmirii prezentelor situații financiare nu există nici o intenție din partea Guvernului de a lichida Societatea. Societatea este dependentă de suportul financiar permanent din partea Guvernului fără de care ar exista incertitudine semnificativă privind capacitatea Societății de a-și desfășura activitatea în baza principiului continuității activității, precum și capacitatea sa de a realiza activele sale și a achita datoriile sale în cursul normal al activității. Guvernul a exprimat intenția de a continua furnizarea acestui suport financiar pentru Societate, pentru a-i permite să desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității și pentru a îndeplini obligațiile scadente. În acest sens, a fost emisă Hotărârea Guvernului Nr. 225 din 12 martie 2018 pentru aprobarea Programului privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pentru drumurile publice naționale pe anul 2018 în sumă de 972,449 mii lei, dintre care suma de 822,859 mii lei este prevăzută pentru întreținerea drumurilor. Finanțarea lucrărilor prevăzute în anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului mai-sus menționată, se va efectua din contul mijloacelor fondului rutier, pe măsura acumulării lor.

b. Active imobilizate

Imobilizări corporale

Imobilizările corporale constituie active imobilizate sub formă de mijloace fixe, terenuri, imobilizări în curs de execuție. Recunoașterea imobilizărilor corporale presupune întrunirea mai multor aspecte definitorii, precum: obiectul este identificabil și controlabil, costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil, se presupune obținerea beneficiilor economice din utilizarea acestuia și proprietățile/particularitățile corespund definiției imobilizărilor corporale. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale se efectuează la costul istoric mai puțin uzura acumulată și ajustări de depreciere. Duratele de utilizare a imobilizărilor corporale se stabilesc în funcție de modul de utilizare a obiectului, starea reală a acestuia și uzura fizică preconizată.

Mijloacele fixe cuprind imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală.

Terenurile reprezintă imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare deținute de entitate cu drept de folosință. În scopul executării prevederilor Hotărârii de Guvern nr.781 din 07 octombrie 2013 "Cu privire la unele măsuri de asigurare a reabilitării și extinderii drumurilor naționale" și Legii privind declararea unității publice de interes național pentru lucrările de reabilitare și extindere a unor drumuri naționale nr.150 din 29 iunie 2012, au fost procurate terenuri pe anumite segmente ale drumurilor M3, R16 și R30, R1 și R13.

Imobilizări corporale în curs de execuție reprezintă investiții capitale pentru achiziționarea și crearea activelor în curs de execuție cu durata de funcționare utilă mai mare de un an sau pînă la darea în exploatare.

Amortizarea este calculată astfel încât să fie alocat costul sau valoarea activelor, în afara terenurilor și activelor în construcție, calculate în baza duratei de viață a acestora. Pentru drumuri și facilitățile aferente drumurilor, Societatea folosește metoda degresivă care reflectă cel mai corect modelul actual de consum al beneficiilor economice viitoare încorporate în activele respective. Durata utilă a activului preconizat pentru diverse categorii de drumuri, în funcție de tipul de suprafață și elementele drumurilor este stabilită astfel:

Tipuri de suprafață a drumului și a facilităților

<u>Suprafața</u>	
Beton de ciment	3.33%
Asfalt betonat	6.25%
Prelucrată	10%
Piatră spartă	11.10%
Pământ	16.66%

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

b. Active imobilizate (continuare)

Mijloace fixe

<u>Poduri</u>	
Beton	2%
Piatră	2%
Metal	2.50%
Lemn	12.50%
<u>Construcții aferente</u>	2.86%
<u>Instalații de întărire a drumului</u>	2.5%-4%

Pentru celelalte mijloace fixe, metoda amortizării liniare este utilizată:

Tipul mijlocului fix	Ani
Clădiri	15 – 30
Mașini	3 - 10
Vehicule	6 - 7
Altele	5 - 10

Valoarea reziduală și durata utilă a activului sunt revizuite, și modificate dacă este cazul la fiecare perioadă de raportare financiară.

Cheltuielile de reparație și întreținere a mijloacelor fixe se includ în Situația profit și pierdere aferentă exercițiului financiar în care s-au înregistrat. Costul renovărilor majore și altor cheltuieli ulterioare se includ în valoarea contabilă a activului atunci când există probabilitatea de a obține beneficii economice suplimentare față de cele prevăzute inițial pentru activul respectiv. Renovările majore se amortizează pe parcursul duratei utile de viață rămase a activului.

Pierderile și câștigurile la momentul ieșirii unui mijloc fix sunt determinate prin compararea veniturilor din ieșiri cu valoarea contabilă și sunt incluse în situația rezultatului global.

Imobilizări necorporale

Activele necorporale sunt înregistrate în bilanțul contabil la costul istoric minus amortizarea cumulată și pierderi din depreciere. Amortizarea este calculată utilizând metoda liniară pe toată durata de funcționare utilă a activului, care este următoarea:

Tipul	Ani
Programe informatice	3
Licențe	3 - 5
Altele	3 - 5

c. Investiții financiare

Investiții financiare reprezintă active sub formă de cote de participație în capitalul social al altor entități în scopul obținerii veniturilor sau altor beneficii economice. Investițiile financiare se divizează în cele aferente părților afiliate și neafiliate.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

d. Avansuri acordate pe termen lung

Avansurile acordate pe termen lung reprezintă suma avansurilor acordate cu termen de maturitate ce depășește 12 luni din data raportării, preponderent acordate în cadrul proiectelor pentru reabilitare a drumurilor și servicii de consultanță.

e. Active circulante

Stocuri

Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică, iar stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat.

Stocurile includ materialele, care reprezintă bunuri ce participă direct sau contribuie la procesul de prestare a serviciilor (combustibil, rechizite de birou, piese de schimb, alte materiale).

Obiectele de mică valoare și scurtă durată cuprind bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație, indiferent de durata de serviciu sau cu o durată de serviciu nu mai mare de un an, indiferent de valoarea unitară.

Mărfurile includ bunuri deținute destinate comercializării.

Creanțe

Creanțele reprezintă drepturi ale entității ce decurg din tranzacții anterioare, din stingerea cărora se așteaptă intrări de resurse care încorporează beneficii economice. Creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare. Stingerea creanțelor se contabilizează ca majorare a numerarului, costurilor, cheltuielilor sau diminuarea datoriilor și diminuarea creanțelor. Creanțele curente se contabilizează în cadrul următoarelor grupe:

Creanțe comerciale cuprind creanțele privind bunurile vândute (lemn de foc) și serviciile prestate (servicii de laborator).

Creanțe ale părților afiliate reprezintă creanța înregistrată în bilanțul contabil pentru servicii ce țin de administrarea și întreținerea drumurilor publice aferente părților afiliate.

Avansuri acordate curente reprezintă plăți efectuate în contul procurării ulterioare a serviciilor, bunurilor, lucrărilor.

Creanțe ale bugetului includ impozitele și taxele achitate în avans, sumele plătite în plus la buget, diferența dintre suma TVA trecută în cont și calculată, suma TVA aferentă avansurilor primite, impozitele indirecte spre restituire, alte creanțe ale bugetului, în conformitate cu legislația în vigoare.

Creanțe ale personalului cuprind avansurile acordate în contul salariului, sumele acordate titularilor de avans, creanțele privind recuperarea prejudiciului material, alte creanțe ale personalului (calcularea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii aferente sumelor salariilor calculate).

Alte creanțe curente reprezintă suma creanțelor înregistrate pentru leasing (locatiunea terenului), creanțe privind refacturarea energiei termice, servicii cadastrale și creanțe privind alte operații.

Creanțele pe termen lung includ avansurile acordate furnizorilor în cadrul Proiectului de susținere al Programului în sectorul Drumurilor finanțat din sursele Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare; Băncii Europene de Investiții; Comisiei Europene și în cadrul Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale" finanțat din sursele Băncii Mondiale.

Numerar în casierie și la conturi curente

Numerar în casierie și la conturi curente reprezintă mijloacele bănești în monedă națională sau valută străină înregistrate în casierie și conturi curente ale Societății.

e. Active circulante (continuare)

Alte active circulante

Alte active circulante reflectă suma cheltuielilor anticipate (asigurarea AORC, abonarea și livrarea publicațiilor periodice, formulare de strictă evidență, cheltuieli de întreținere a situ-lui web) și valoarea altor active circulante. La 31 decembrie 2018, se includ cheltuieli anticipate pentru servicii juridice de reprezentare în procedura de arbitraj.

f. Capital propriu

Capitalul social al Societății este integral plătit și aparține în întregime statului, fondator fiind Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM. Capitalul propriu include capital social, capital neînregistrat, capital nevărsat, capital retras, rezervele, profitul nerepartizat și alte elemente ale capitalului propriu.

Constituirea capitalului social se contabilizează în mărimea indicată în actele de constituire ale Societății. Astfel valoarea capitalului social și suplimentar, conform ordinului nr.134 din 29.05.2013 a fost stabilit în mărime de 17,083 mii lei.

Rezervele includ capitalul de rezervă, rezervele statutare și alte rezerve. Acestea se constituie pe seama profitului sau altor surse prevăzute de legislație și se utilizează în baza deciziei Consiliului de administrație al întreprinderii.

Alte elemente ale capitalului propriu reprezintă surse provenite din Fondul Rutier, bugetul de stat și alte surse acordate în baza respectării unor anumitor condiții.

g. Datoriile

Datoriile sunt prezentate în bilanț în sumele care trebuie să fie plătite pentru achitarea datoriilor. Datoriile reprezintă obligații actuale ale Societății ce decurg din fapte economice anterioare și prin stingerea cărora se așteaptă să rezulte o diminuare de resurse care încorporează beneficii economice. În funcție de termenul de achitare, datoriile se subdivizează în datorii pe termen lung și curente. Datoria se consideră curentă atunci când ea urmează a fi stinsă în termen de 12 luni de la data raportării. Toate celelalte datorii se clasifică ca datorii pe termen lung.

Datoriile pe termen lung ale Societății se referă la finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung în cadrul activității Proiectului de susținere al Programului în sectorul Drumurilor, din sursele Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare; Băncii Europene de Investiții; Comisiei Europene; și a Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale" finanțat din sursele Băncii Mondiale.

Datoriile curente reflectă valoarea datoriilor comerciale, datorii față de părțile afiliate, avansuri primite curente, datorii față de personal, datorii față de buget, venituri anticipate curente și alte datorii curente.

Datoriile comerciale reprezintă datorii ale Societății față de furnizori privind bunurile și serviciile procurate. Datorii față de părțile afiliate reprezintă datoriile Societății în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare față de întreprinderile specializate din gospodăria drumurilor, pentru lucrări de întreținere a drumurilor publice și în cadrul Programului din Sectorul Drumurilor.

Datoriile față de personal includ datorii salariale (salariul de bază, sporurile, adaosurile, premiile, indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă, etc.) și datorii privind alte operațiuni (ajutoarele materiale, utilizarea bunurilor în scopuri de serviciu, etc.).

Alte datorii curente includ alte datorii preliminate, garanții bancare pentru buna execuție conform contractelor de antrepriză privind prestarea serviciilor și bunurilor.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

h. Provizioanele

Provizioanele sunt recunoscute în momentul în care Societatea are o obligație legală sau implicită ca urmare a unor evenimente trecute, este probabilă și necesară o ieșire de resurse pentru stingerea obligației, și o estimare fiabilă a sumei poate fi determinată. În cazul în care Societatea preconizează să ramburseze un provizion, de exemplu, pe baza unui contract de asigurări, rambursarea este recunoscută ca un activ separat, dar numai în cazul în care rambursarea este aproape sigură.

i. Venituri și cheltuieli

Veniturile Societății reprezintă alocații din partea Guvernului Republicii Moldova pentru operațiunile curente și includ în mare măsură fondurile primite pentru întreținerea și reparația drumurilor, compensațiile pentru costurile administrative ale Societății.

Asistența financiară de la Instituțiile Financiare Internaționale (BERD, BEI, Banca Mondială și CE) sunt primite în cadrul Proiectului de Susținere al Programului din Sectorul Drumurilor din Moldova și Proiectul Reabilitarea Drumurilor Locale.

Lucrările executate sunt recunoscute în perioada de raportare în care acestea se realizează prin referire la încheierea tranzacției specifice evaluate în baza serviciului efectiv prestat ca proporție din totalul serviciilor ce trebuie prestate.

Veniturile din vânzarea bunurilor sunt recunoscute în contul de profit și pierdere atunci când, riscurile și beneficiile semnificative aferente dreptului de proprietate a bunurilor, au fost transferate către client, care de obicei are loc atunci când Societatea a vândut sau livrat bunurile către client, și clientul a acceptat bunurile, iar încasarea creanțelor aferente este rezonabilă.

Venituri din prestarea de servicii sunt recunoscute ca alte venituri operaționale în perioadele de raportare în care sunt prestate serviciile și atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții: valoarea veniturilor este evaluată în mod fiabil; este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacției să fie generate pentru entitate.

Cheltuielile efectuate de către Societate au fost înregistrate în contabilitate în baza documentelor justificative și sunt recunoscute în perioada la care se referă.

Cheltuielile cu dobânzile și alte costuri ale împrumuturilor pentru finanțarea construcției sau producției de active sunt capitalizate, în timpul procesului de pregătire a activului pentru utilizarea sa prestabilă. Toate celelalte costuri de împrumuturi sunt înregistrate ca cheltuieli.

Rezultatul din alte activități reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din alte activități din perioada de gestiune. Veniturile din alte activități cuprind veniturile aferente activelor imobilizate, diferențe favorabile de curs valutar; intrarea activelor cu titlu gratuit; alte fapte economice care nu se referă la activitatea operațională. Cheltuielile altor activități cuprind cheltuielile aferente activelor imobilizate, cheltuielile financiare și excepționale, determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli". În anul 2016, societatea reflecta o parte din cheltuielile aferente activelor imobilizate la cheltuielile administrative, astfel prezentându-se un rezultat negativ din activitatea operațională în situații financiare. Începând cu 2017, respectivele cheltuieli sunt reflectate în Situația de Profit și Pierdere la Rezultatul din alte activități.

j. Impozite

Cheltuielile cu impozitul pe profit reprezintă suma actuală de impozit de plătit. Obligațiile și activele fiscale curente sunt evaluate la valoarea care urmează să fie plătită sau recuperată de la Autoritățile Fiscale, folosind ratele de impozitare și legile care au fost adoptate.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

k. Evenimente ulterioare datei de raportare

Evenimentele ulterioare care furnizează informații suplimentare despre situația societății la data raportării financiare sau cele care indică faptul că prezentarea conform principiului continuității în exploatare nu este adecvată (evenimente care necesită ajustare) sunt reflectate în notele aferente situațiilor financiare. Evenimentele ulterioare care nu sunt evenimente ajustabile sunt prezentate în note atunci când sunt semnificative.

l. Datorii contingente

Datoriile contingente nu sunt recunoscute în bilanț. Acestea sunt prezentate în notele explicative, excepție făcând cazul în care posibilitatea unei ieșiri de resurse care să afecteze beneficiile economice viitoare este foarte redusă.

m. Părți afiliate

O parte este considerată parte afiliată atunci când fie prin proprietate, drepturi contractuale, relații familiale sau alte modalități, are abilitatea să exercite control în mod direct sau indirect sau are o influență notabilă în Societate.

n. Comparativele

Informația comparativă prezentată se referă la perioada precedentă pentru toate informațiile numerice din situațiile financiare. Informația comparativă este de asemenea inclusă pentru informațiile narative și descriptive atunci când este relevantă pentru o înțelegere mai bună a situațiilor financiare ale perioadei curente.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

4. Imobilizări corporale

	Terenuri	Clădiri	Active în construcție	Drumuri	Echipamente și instalații	Vehicule	Alte	Total
	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL
Cost								
Sold la 1 Ianuarie 2017	9,694	3,203	1,549,111	14,175,583	6,733	6,987	2,011	15,753,322
Intrări	3,213		998,199	616,486	149	-	375	1,618,422
Ieșiri			(508,403)	(2,421,065)	-	-	-	(2,929,468)
Transferuri			-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2017/ 1 Ianuarie 2018	12,907	3,203	2,038,907	12,371,004	6,882	6,987	2,386	14,442,276
Intrări	770	-	2,207,965	182	152	-	280	2,209,349
Ieșiri	(18)	(231)	(4,467)	(900)	-	-	-	(5,616)
Transferuri	1,881	-	(427,147)	424,545	353	-	368	-
Sold la 31 decembrie 2018	15,540	2,972	3,815,258	12,794,831	7,387	6,987	3,034	16,646,009
Deprecierea								
Sold la 1 Ianuarie 2017	-	1,643	-	7,587,266	5,204	5,159	1,601	7,600,873
Amortizarea exercițiului financiar	-	99	-	394,550	552	699	186	396,086
La ieșire	-		-	(1,716,344)				(1,716,344)
Sold la 31 decembrie 2017/ 1 Ianuarie 2018	-	1,742	-	6,265,472	5,756	5,858	1,787	6,280,615
Amortizarea exercițiului financiar	-	93	-	394,883	512	500	127	396,115
La ieșire	-	(96)	-	(399)	-	-	-	(495)
Sold la 31 decembrie 2018	-	1,739	-	6,659,956	6,268	6,358	1,914	6,676,235
Valoarea contabilă netă								
Sold la 31 decembrie 2017	12,907	1,461	2,038,907	6,105,532	1,126	1,129	599	8,161,661
Sold la 31 decembrie 2018	15,540	1,233	3,815,258	6,134,875	1,119	629	1,120	9,969,774

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

5. Investițiile financiare

Investițiile financiare pe termen lung în părți neafiliate reprezintă acțiuni în următoarele societăți: „Auto-Siguranța” SA în sumă de 102 mii lei (2017: 102 mii lei), „Moldindconbank” SA fil. Centru Chișinău în sumă de 86 mii lei (2017: 86 mii lei).

Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, reprezintă aportul în capitalul social al „Start-Plus” SRL în sumă de 197 mii lei (2017: 197 mii lei).

6. Investiții imobiliare

Pe parcursul anului Societatea a reclasificat din mijloace fixe în investiții imobiliare, cladirile și alte construcții cu valoarea de bilanț în sumă de 135 mii lei, care au fost transmise în locațiune pe parcursul anului. La momentul recunoașterii investiției imobiliare, Societatea nu a estimat valoarea de piață a acestor active, fiind astfel recunoscute la valoarea de bilanț a mijloacelor fixe reclasificate. Pe parcursul anului Societatea a calculat amortizare aferentă investițiilor imobiliare în mărime de 8 mii lei.

7. Avansuri acordate pe termen lung

Avansurile acordate pe termen lung sunt acordate în cadrul proiectelor pentru reabilitarea drumurilor și servicii de consultanță. Soldul la 31 decembrie 2018 este în sumă de 497,817 mii lei (2017: 550,337 mii lei), dintre care avansurile acordate către nerezidenți reprezintă 495,841 mii lei (2017: 539,916 mii lei).

La 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017, avansurile pe termen lung ale Societății sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2017
Avansuri acordate în cadrul Proiectului de Suport al „Programului din Sectorul Drumurilor”	495,841	530,972
Avansuri acordate în cadrul Proiectului „Reabilitarea drumurilor locale”	-	17,389
TOTAL	495,841	548,361
Alte avansuri pe termen lung	1,976	1,976
TOTAL datorii pe termen lung	497,817	550,337

8. Stocuri

	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2017
Materiale	68	138
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	802	589
Mărfuri	96	108
TOTAL	966	835

La situația din 31 decembrie 2018, este înregistrată sumă de 96 mii lei, care reprezintă costul de recuperare a plantațiilor verzi care vor fi ulterior defrișate pentru reabilitarea sectorului km 5+400-6+400 cu reconstrucția podului peste râul Bâc pe drumul "L376 km 0+000 – 33+491 Cornești pin inters cu L405".

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

9. Creanțe curente

	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2017
Creanțe ale părților afiliate (nota 18)	368	9,559
Creanțe comerciale	-	-
Avansuri acordate	1,947	180
Creanțe ale bugetului	1,066	513
Creante ale personalului	1	182
Alte creanțe curente	9,105	1,046
TOTAL	12,487	11,480

Avansurile acordate în cadrul activității de Autogestiune pe parcursul anului 2018 se referă la serviciile de telefonie fixă și mobilă, deservirea și reparația auto, administrarea serverului, pentru mărfuri. Avansuri acordate în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare sunt pentru servicii cadastrale, control ecologic și servicii notariale.

10. Numerar în casierie și la conturi bancare

	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2017
Conturi curente	696,913	163,943
Numerar în casierie	7	1
	696,920	163,944

La 31 decembrie 2018 toate conturile curente sunt deschise la B.C. Moldindconbank SA, Fincombank SA, Trezoreria de Stat (MF-Trezoreria).

11. Capital social

La 31 decembrie 2018 capitalul social constituie 17,083 mii lei (31 decembrie 2017: 17,083 mii lei). Valoarea capitalului social și suplimentar a fost stabilită conform ordinului nr.134 din 29 mai 2013. Capitalul social consistă din cota parte de 100% care aparține Ministerul Economiei și Infrastructurii Republicii Moldova.

12. Datorii pe termen lung

La 31 decembrie 2018, datoriile pe termen lung ale Societății se referă la finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung în cadrul activității Proiectului de Susținere al Programului în Sectorul Drumurilor și Proiectului Îmbunătățirea Drumurilor Locale, finanțate din sursele Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare; Băncii Europene de Investiții; Comisiei Europene (CE); Băncii Mondiale (prin Asociația Internațională pentru Dezvoltare). La 31 decembrie 2018 și 31 decembrie 2017, datoriile pe termen lung ale Societății sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

	31 Decembrie 2018	31 Decembrie 2017
Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD)	962,926	879,155
Banca Europeană de Investiții (BEI)	1,619,111	944,778
Asociația Internațională pentru Dezvoltare (AID)	115,645	130,023
Grantul Facilitate de Investiții pentru Vecinătate (FIV)	180,951	180,833
TOTAL	2,878,633	2,134,789
Alte datorii pe termen lung	3,181	35
TOTAL datorii pe termen lung	2,881,814	2,134,824

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

12. Datorii pe termen lung (continuare)

ASD implementează, în numele Guvernului, proiectele de reabilitare a drumurilor naționale și îmbunătățirea drumurilor locale, finanțate din împrumuturile și granturile obținute de la Instituțiile Financiare Internaționale.

Guvernul Republicii Moldova, reprezentat prin Ministerul Economiei și Infrastructurii (MEI) administrează următoarele Proiecte:

- Proiectul de Susținere al Programului din Sectorul Drumurilor, a fost implementat începând cu anul 2007 și este finanțat de Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), Banca Europeană de Investiții (BEI) și Comisia Europeană (CE), numite în continuare Instituții Financiare Internaționale (IFI). Acorduri financiare separate, sunt semnate de Guvernul Republicii Moldova pe de o parte și BERD, BEI și CE pe de altă parte. Proiectul are două componente. Prima componentă se concentrează pe reabilitarea fizică a trei sectoare de drumuri. A doua componentă va oferi suport pentru implementarea diverselor măsuri instituționale și de alt tip, care sunt incluse în Planul de Acțiuni a Strategiei Infrastructurii Transportului terestru.
- Proiectul Îmbunătățirea Drumurilor Locale, este finanțat de Banca Mondială (BM) și a fost lansat în anul 2016. Proiectul presupune modernizarea a 300 km de drumuri locale.

ASD activează în calitate de entitate implementatoare a proiectelor ce prevăd alocarea fondurilor de către Guvern pentru reabilitarea și reparația capitală a drumurilor, finanțate din Bugetul de Stat precum și din fondurile internaționale, astfel nu este obligată să ramburseze Guvernului Republicii Moldova partea principală sau dobânzile datorate.

Republica Moldova, reprezentată de către Ministerul Finanțelor în calitate de "recipient" va rambursa împrumuturile enumerate mai jos în tranșe semi-anuale, conform termenilor de plată stipulați în contract.

Următoarele acorduri de împrumut sunt în vigoare la 31 decembrie 2018:

Acordul de împrumut BERD nr. 37671

Acordul de împrumut în valoare de 30,000 mii EUR a fost încheiat cu BERD în data de 28 iunie 2007, având ca obiectiv reparația și construcția drumurilor. Suma totală a creditului a fost stabilită să fie debursată în două tranșe și anume: tranșa A în sumă de 12,500 mii EUR și tranșa B în sumă de 17,500 mii EUR. La data de 6 februarie 2009, BERD a anulat tranșa A destinată executării lucrărilor de reabilitare a sectorului de drum Chișinău - Orhei și supravegherea acestor lucrări în mărime de 12,500 mii EUR. Rambursarea tranșei B va fi efectuată în decurs de 3 ani de la debursare. Rata dobânzii este variabilă, stabilită de către BERD, iar plățile se vor efectua de două ori pe an: pe 24 ianuarie și respectiv 24 iulie, taxa de angajare fiind egală cu 0.5% anual din suma împrumutului debursat și utilizat.

BEI – acord de credit FI N Serapis nr. 2006 0485

Acordul de credit în valoare de 30,000 mii EUR a fost semnat cu BEI în data de 28 iunie 2007 pentru reabilitarea și construcția drumurilor. Suma totală a creditului va fi debursată în două tranșe și anume: tranșa A în mărime de 12,500 mii EUR și tranșa B – 17,500 mii EUR. Pe durata de valabilitate a contractului pot fi debursate doar 15 tranșe. Taxa de angajament este egală cu 0.1% anual din creditul disponibil la etapa proiectului din data contractului, inclusiv etapa finală a proiectului și se aplică la suma debursată, dar neutilizată. Rata dobânzii este flotantă și rambursarea tranșelor sunt stabilite de către BEI.

BERD – acord de împrumut nr. 41442

Acordul de împrumut în valoare de 75,000 mii EUR a fost încheiat cu BERD în data de 29 octombrie 2010, având ca obiectiv reparația și construcția drumurilor. Suma totală a creditului va fi debursată în trei tranșe și anume: tranșa I în sumă de 27,000 mii EUR, tranșa II în sumă de 25,000 mii EUR și tranșa III în sumă de 23,000 mii EUR. Toate tranșele sunt destinate lucrărilor de reabilitare și supravegherii acestora.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

12. Datorii pe termen lung (continuare)

BEI – acord de finanțare FI N 25.852 Serapis nr. 2010-0154

Acordul de finanțare în valoare de 75,000 mii EUR a fost încheiat cu BEI în data de 23 noiembrie 2010, având ca obiectiv reparația și construcția drumurilor. Suma totală a creditului va fi debursată în trei tranșe, fiecare a câte 25,000 EUR. Doar 3 de tranșe pot fi acordate în corespundere cu termenii contractuali.

BEI – acord de finanțare FI No 81.723 Serapis nr. 2011 0650

Acordul de finanțare în valoare de 150,000 mii EUR a fost încheiat cu BEI în data de 25 iunie 2013, având ca obiectiv reparația și construcția drumurilor.

BERD – acord de împrumut nr. 45094

Acordul de împrumut în valoare de 150,000 mii EUR a fost încheiat cu BERD în data de 28 iunie 2013, având ca obiectiv reparația și construcția drumurilor. Suma totală a creditului va fi debursată în trei tranșe și anume: tranșa I în suma de 63,000 mii EUR, tranșa II în suma de 40,000 mii EUR și tranșa III în suma de 47,000 mii EUR. Toate tranșele sunt destinate lucrărilor de reabilitare, și supravegherii acestora.

Asociația Internațională pentru Dezvoltare – credit nr. 5747-MD

Acordul de credit în valoare de 57,000 XDR (echivalent în 80,000 mii USD) a fost încheiat cu Asociația Internațională pentru Dezvoltare în data de 28 aprilie 2016, având ca obiectiv îmbunătățirea drumului local.

Următoarele acorduri de grant sunt în vigoare la 31 decembrie 2018:

CE- Grantul Facilitate de Investiții pentru Vecinătate/ NIF ENPI/2011/265 548

Acordul de grant în suma de 16,200 mii EUR a fost semnat în data de 6 decembrie 2011 pentru construcția și reabilitarea drumurilor. Suma totală a grantului este destinată pentru reparația și construcția drumurilor și servicii de consultanță.

EBRD- Grantul Facilitate de Investiții pentru Vecinătate nr. 45094

Acordul de grant în suma de 15,000 mii EUR a fost semnat în data de 5 mai 2015 și va fi oferit de către EBRD din contribuția Facilității de Investiții pentru Vecinătate, în cadrul Proiectului „Reabilitarea Drumurilor în Moldova IV”, pentru reabilitarea rețelei de drumuri naționale și construirea centurilor de ocolire, indicate în Strategia Infrastructurii Transportului terestru și în Strategia de Transport și Logistica (care la data aprobării o va înlocui pe prima). La situația din 31 decembrie 2017, nu a fost debursată încă nici o suma din acest grant.

13. Datorii curente

	31 decembrie 2018	31 decembrie 2017
Datorii comerciale	53,996	221,155
Avansuri primite	3	108
Datorii față de personal	20	3,115
Datorii privind asigurările sociale și medicale	-	1,296
Datorii față de părțile afiliate (nota 17)	59,446	73,165
Datoria față de buget	0	95
Alte datorii	201,431	4,306
	314,896	303,240

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

14. Venituri din vânzări

	2018	2017
Venituri din lucrări de întreținere și reparație drumuri	64,065	52,172
TOTAL	64,065	52,172

15. Costul vânzărilor

	2018	2017
Costul lucrărilor de întreținere și reparație drumuri	60	150
TOTAL	60	150

16. Alte venituri din activitatea operațională

	2018	2017
Alte venituri operaționale	3,080	371
TOTAL	3,080	371

17. Cheltuieli clasificate după natură

	2018	2017
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	396,189	589,771
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	40,089	26,834
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	10,052	7,048
Costul vânzărilor mărfurilor vândute	60	86
Cheltuieli privind stocurile	1,719	1,575
Alte cheltuieli	10,627	4,872
Cheltuieli din alte activități	706,228	3,668,289
Cheltuieli privind impozitul pe venit	539	518
	1,165,503	4,298,993

Cheltuielile din alte activități includ în principal volumul de lucrări aprobate prin Hotărâri de Guvern privitor la repartizarea mijloacelor fondului rutier pentru anul 2018 și 2017, astfel cheltuielile aferente întreținerii drumurilor au fost în sumă de 442,867 mii lei (2017: 602,824 mii lei); cheltuielile aferente cofinanțării proiectelor de reabilitare a drumurilor în sumă de zero lei (2017: 12,063 lei); cheltuielile aferente gestionării drumurilor publice în sumă de 17,000 mii lei (2017: 17,000 mii lei). Pe parcursul anului 2018, entitatea a înregistrat cheltuieli legate de executarea lucrărilor pe drumurile locale în valoare de 2,906 mii lei. Cheltuielile din alte activități includ și cheltuielile din diferențele de curs valutar în sumă de 205,951 mii lei (2017: 85,626 mii lei).

18. Părți afiliate

În scopul acestor situații financiare, părțile sunt considerate a fi afiliate, dacă una dintre ele posedă abilitatea de a controla cealaltă parte sau de a exercita influență semnificativă asupra unei alte părți cu privire la deciziile operaționale sau financiare. Luând în considerare fiecare relație posibilă între părțile legate, atenția este direcționată spre conținutul relației și nu doar a formei juridice de organizare a lor. Societatea consideră ca membrii grupului de societăți (Administrația de Stat a Drumurilor) din care face parte la fel sunt recunoscute ca parte legată. Părțile asociate pot efectua tranzacții, pe care părțile nelegate nu le pot, iar tranzacțiile între părțile asociate nu pot fi efectuate în aceiași termeni, sub aceleași condiții și utilizând sume echivalente ca și în cadrul tranzacțiilor între părțile nelegate.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

Părți afiliate (continuare)

Tranzacțiile cu Guvernul Republicii Moldova se efectuează în cadrul stabilit de legile și reglementările care reglementează activitatea ASD și legislația specifică referitoare la construcția de drumuri și lucrări de reabilitare.

Natura relațiilor între părțile asociate, pentru acele părți asociate intrate în tranzacții semnificative cu Societatea sau care au avut solduri semnificative la 31 decembrie 2018, sunt detaliate în cele ce urmează:

Parte afiliată	Natura afilierii
1 Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM	Fondator
2 Start-Plus SRL	Investiție sub formă de aport în capitalul social
3 Drumuri Bălți SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
4 Drumuri Cahul SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
5 Drumuri Căușeni SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
6 Drumuri Cimișlia SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
7 Drumuri Comrat SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
8 Drumuri Criuleni SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
9 Drumuri Edineț SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
1 Drumuri Ialoveni SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
0 Drumuri Orhei SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
1 Drumuri Rîșcani SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
2 Drumuri Soroca SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
1 Drumuri Strășeni SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
4	

*Contract pentru administrarea și întreținerea drumurilor publice și clădirilor adiacente lor, în limita alocațiilor financiare anuale, în scopul asigurării circulației rutiere continue în condiții de siguranță pe tot parcursul anului.

Remunerarea directorilor și altor membri-cheie ai managementului, a fost după cum urmează:

	2018	2017
Remunerarea conducerii	2,978	1,823
	2,978	1,823

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

Părți afiliate (continuare)

Datorii față de părțile legate	2018	2017
Drumuri Bălți SA	4,606	5,691
Drumuri Căușeni SA	4,329	4,495
Drumuri Cimișlia SA	3,433	9,002
Drumuri Comrat SA	-	2,098
Drumuri Criuleni SA	4,437	3,196
Drumuri Edineț SA	3,247	4,464
Drumuri Ialoveni SA	11,094	7,083
Drumuri Orhei SA	3,308	7,352
Drumuri Rîșcani SA	4,735	2,784
Drumuri Soroca SA	8,236	6,107
Drumuri Strășeni SA	6,804	6,878
Drumuri Cahul SA	5,217	4,538
Administrația de Stat a Drumurilor ÎS (mișcări interne între componente) *	-	9,477
Total datorii față de părțile legate	59,446	73,165

Creanțe de la părțile legate	2018	2017
Drumuri Bălți SA	-	54
Drumuri Criuleni SA	-	26
Drumuri Cahul SA	68	-
Administrația de Stat a Drumurilor ÎS (mișcări interne între componente) *	-	9,479
Total creanțe de la părțile legate	68	9,559

*Societatea gestionează contabilitatea în trei componente separate, și nu are ca procedură internă identificarea și eliminarea soldurilor interne de creanțe/datorii, venituri/cheltuieli. Nota pe părți afiliate prezintă creanțele și datoriile aferente părților legate, dar nu și veniturile/cheltuielile aferente părților legate.

19. Litigii și datorii contingente

Societatea este implicată într-o serie de procese de arbitraj internațional inițiate de către companiile Strabag AG, SC Pa&Co International, Toto Construzioni Generali SpA/Taddei SpA, OHL în legătură cu invocarea încălcării prevederilor contractuale, valoarea totală a pretențiilor înaintate fiind de 19,167 mii Euro. De asemenea, la data de 31 decembrie 2018, Societatea era implicată în cursul normal al desfășurării activității într-o listă de litigii civile, legate de încasarea sumelor datorate către Societate. Sumele implicate în litigii nu au fost provizionate de către Societate.

20. Impozitarea

Sistemul de impozitare din Republica Moldova a suferit multiple modificări în ultimii ani și este într-o fază de adaptare. Ca urmare, încă există interpretări diferite ale legislației fiscale. În anumite situații, autoritățile fiscale pot trata în mod diferit anumite aspecte, procedând la calcularea unor impozite și taxe suplimentare și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente. Conducerea Societății consideră că obligațiile fiscale incluse în aceste situații financiare sunt adecvate.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

21. Creanțe, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente nerezidenților, cu excepția fondatorilor

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Intrări/ majorări	Modificări în perioada de gestiune leșiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
Creanțe și investiții financiare pe termen lung – total	10	539,918	119,167	155,594	(5,937)	497,554
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe țări:</i>	30	539,918	119,167	155,594	(5,937)	497,554
Federația Rusia	643	-	179	182	3	-
Romania	642	18,880	-	-	(822)	18,058
Italia	380	168,558	777	26,316	(6,616)	136,403
Franta	250	-	158	-	-	158
Marea Britanie	826	-	3	3	(0)	-
Azerbadjan	31	154,155	-	-	18,969	173,124
Portugalia	620	111,422	66	106,461	(4,961)	66
Republica Ceha	203	64,224	-	-	(11,924)	52,300
Bulgaria	100	13,735	-	13,895	160	-
Republica Coreea de Sud	410	8,944	-	8,579	(365)	-
Olanda	528	-	1,645	158	-	1,487
Turcia	792	-	116,339	-	(381)	115,958
Datorii pe termen lung – total	70	2,134,789	789,871	27,717	(18,310)	2,878,633
Alte datorii, <i>inclusiv pe țări:</i>	110	2,134,789	789,871	27,717	(18,310)	2,878,633
Marea Britanie	826	879,155	92,702	736	(8,194)	962,927
Belgia	56	180,833	-	-	118	180,951
Luxemburg	442	944,778	697,169	13,375	(9,461)	1,619,111
SUA	840	130,023	-	13,606	(773)	115,644

22. Creanțe, investiții financiare și datorii pe termen scurt aferente nerezidenților, cu excepția fondatorilor

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune	
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Intrări/ majorări	leșiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat pînă la un an	Termen ul expirat mai mult de un an
Datorii curente – total	70	206,250	520	290,504	339,191	(11,140)	146,943	-
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	80	206,250	520	290,504	339,191	(11,140)	146,943	-
Romania	642	25,802	520	-	520	(1,123)	24,679	-
Italia	380	9,061	-	164,961	144,907	(3,848)	25,267	-
Azerbadjan	31	59,190	-	101,707	116,393	(2,041)	42,463	-
Austria	40	24,464	-	-	-	(1,065)	23,399	-
Republica Ceha	203	84,322	-	23,836	77,371	(2,914)	27,873	-
Portugalia	620	3,411	-	-	-	(149)	3,262	-

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2018

(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

23. Evenimente ulterioare datei bilanțului

În ianuarie 2019, a fost definitivată procedura de modificare a fondatorului, astfel noul fondator al Societății este Agenția Proprietății Publice, care deține 100% din total capital social. Aște evenimente semnificative ulterioare datei bilanțului nu sunt.

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 24 Septembrie 2019.

Director General
Gheorghe Curnei



Contabil Șef
Silvia Cheibaș

Silvia Cheibaș