
ÎS ADMINISTRAȚIA DE STAT A DRUMURILOR

**SITUAȚIILE FINANCIARE
PENTRU EXERCIȚIUL FINANCIAR ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2023**

**ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU STANDARDELE NAȚIONALE DE
CONTABILITATE**

CUPRINS**PAGINA**

Raportul auditorilor	–
Bilanțul	1–3
Situația de profit și pierdere	4
Situația modificărilor capitalului propriu	5–6
Situația fluxurilor de numerar	7
Note explicative la situațiile financiare	8–23

Raportul auditorului independent

Către: Conducerea IS Administrația de Stat a Drumurilor

Imposibilitatea exprimării unei opinii

Am fost angajați să audităm situațiile financiare individuale anexate ale IS Administrația de Stat a Drumurilor (în continuare "Societatea") întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate („SNC”), care cuprind bilanțul contabil la 31 decembrie 2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

Din cauza importanței aspectelor descrise în paragraful *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. În acest sens, nu exprimăm nicio opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății.

Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

Informații comparative

Pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2022 nu a fost exprimată o opinie datorită imposibilității de a obține probe de audit suficiente. 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 01 ianuarie 2023. Având în vedere acest fapt nu am putut evalua dacă sunt necesare ajustări ale situației de profit și pierdere, și asupra situației modificărilor capitalului propriu și a situației fluxului de numerar pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2023. Aceasta ajustare aferenta soldurilor de deschidere poate afecta rezultatul global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2023.

Imobilizări corporale

Societatea a primit în gestiune economică înainte de 31 decembrie 2001 imobilizări corporale care constau în principal din drumurile naționale ale Republicii Moldova. Nu a fost disponibilă o evidență contabilă adecvată la momentul transferului acestora în gestiunea economică a Societății.

La 31 decembrie 2023 în imobilizările corporale sunt incluse drumuri cu o valoare de bilanț de 13,215,700 mii lei, pentru care Societatea nu deține titlul de proprietate fiind mijloacele fixe primite în gestiune. Nu am putut obține dovezi de audit suficiente și adecvate și nu a fost posibilă efectuarea procedurilor alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea, caracterul exhaustiv și drepturile de proprietate ale acestor active, și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023.

După cum este prezentat în Nota 4, Societatea a înregistrat la data de 31 decembrie 2023 imobilizări corporale cu o valoare de bilanț de 19,122,830 mii lei. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Deprecierea activelor” și politica de contabilitate a Societății, conducerea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există indicii ai deprecierei imobilizărilor corporale și să efectueze o analiză pentru a determina dacă valoarea recuperabilă a acestor active nu a scăzut sub valoarea lor contabilă. Societatea nu a făcut o analiză a valorii recuperabile și a eventualelor pierderi din depreciere a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2023. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra valorii contabile la data de 31 decembrie 2023 și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung

Societatea prezintă în bilanț la 31 decembrie 2023 *Alte datorii pe termen lung* în valoare de 2,776,328 mii lei, din care finanțările cu destinație specială pe termen lung reprezintă 2,776,328 mii lei. În conformitate cu SNC „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, contrar recunoașterii veniturilor în baza dării în exploatare a mijlocului fix. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm prin probe și evidențe de audit suficiente și adecvate valoarea soldului finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung la 31 decembrie 2023 și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Venituri anticipate

La 31 decembrie 2023 Societatea a înregistrat la venituri anticipate pe termen lung 3,407,248 mii lei și respectiv 86,323 mii lei venituri anticipate curente din subvențiile neutilizate. Nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea veniturilor anticipate în valoare de 3,493,571 mii lei.

Litigii și alte datorii contingente

La 31 decembrie 2023, Societatea este parte într-o serie de litigii în curs de examinare. Societatea nu a înregistrat provizioane pentru acoperirea eventualelor pierderi aferente tuturor litigiilor existente. Există o incertitudine semnificativă cu privire la deznodământul acestor litigii și rezultatul final poate avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății. Nu am fost în măsură să determinăm posibilele efecte ale acestor litigii asupra datoriilor Societății. În conformitate cu SNC 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.

Alte elemente de capital și rezerve

La 31 decembrie 2023, Societatea include în bilanț alte elemente de capital în valoare de 13,508,174 mii lei și la alte rezerve – 8,012 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 singură dată 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 2023 este supraevaluată, respectiv valoarea finanțărilor indicată în bilanț alte elemente de capital și rezerve este supraevaluată. De asemenea, din cauza lipsei unei proceduri de identificare a pierderilor din deprecierea drumurilor publice, noi nu am fost în măsură să determinăm valoarea soldului altor elemente de capital și rezerve, și efectele respective asupra situației de profit și pierdere. 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 rezervele menționate mai sus și asupra impactului aferent în situația de profit și pierdere, în pasivele Societății și în situația modificărilor capitalurilor proprii.

Solduri cu terți

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat în bilanț avansuri acordate pe termen lung în valoare de 508,393 mii lei din care pentru 248,206 mii lei din 464,818 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 pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv

și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2023. Raportul auditorului aferent situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, de asemenea, conține un paragraf cu privire la acest aspect în cadrul secțiunii Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii.

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat în bilanț creanțe comerciale pe termen lung și scurt în valoare de 43,466 mii lei și alte creanțe curente în valoare de 1,340 mii lei din care pentru 29,880 mii lei selectate nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la terți 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 pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2023. Raportul auditorului aferent situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, de asemenea, conține un paragraf cu privire la acest aspect în cadrul secțiunii Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii.

La 31 decembrie 2023, Societatea a înregistrat în bilanț datoriile comerciale pe termen scurt în valoare de 466,773 mii lei din care pentru 13,702 mii lei din 292,759 mii lei selectate nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la terți 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 pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2023. Raportul auditorului aferent situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, de asemenea, conține un paragraf cu privire la acest aspect în cadrul secțiunii Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii.

La 31 decembrie 2023, Societatea are deschise conturi la: BC Moldincombank S.A., Ministerul Finanțelor Trezoreria de Stat și Banca Națională a Moldovei din care nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la Banca Națională a Moldovei 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 pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2023.

Evidențierea unor aspecte

Atragem atenția la nota 25 a Situațiilor Financiare conform căreia Societatea este în procesul de restructurare și va deveni Societatea de Acțiuni după finalizarea procesului de restructurare. Opinia noastră nu se modifică în acest sens.

Alte aspecte

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, nu sunt destinate să prezinte poziția și performanța financiară, în conformitate cu principiile și reglementările contabile general acceptate ale țărilor și jurisdicțiilor, altele decât cele din Republica Moldova. Prin urmare, situațiile financiare nu se adresează utilizatorilor care nu sunt familiarizați cu reglementările contabile și legale din Republica Moldova.

Alte informații

Societatea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea Raportului conducerii în conformitate cu art. 23, Legea Nr.287 din 15.12.2017 a contabilității și raportării financiare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea și prezentarea Raportului conducerii care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii. Raportul conducerii nu face parte din situațiile financiare auditate.

Responsabilitatea noastră este să apreciem coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, corespunderea acestuia cu prevederile legislației și să declarăm cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

- în Raportul Conducerii nu am identificat informații care să nu fie în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate;
- Raportul Conducerii include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de art. 23 din Legea Nr. 287 din 15.12.2017

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu SNC și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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, aspectelor descrise 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 opinia de audit cu privire la aceste situații financiare.

Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova, inclusiv Legea 271 din 15.12.2017 privind auditul situațiilor financiare, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA

ATA Consult

ATA Consult SRL
Înregistrată în Registrul public al entităților
de audit cu număr 1903050
Chișinău, Republica Moldova
07 noiembrie 2024



Vera Baciu

Vera Baciu
Auditor Licențiat
Licența AG 000296 din 06 iulie 2012
Înregistrată în Registrul public al auditorilor
cu numărul 1207068

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
BILANȚUL
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

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

	Note	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
ACTIVE			
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizări necorporale			
Imobilizări necorporale în curs de execuție		3,623	2,998
Imobilizări necorporale în exploatare, total		230	112
<i>din care:</i>			
<i>Concesiuni, licențe și mărci</i>		18	44
<i>Programe informatice</i>		212	68
Total imobilizări necorporale		3,853	3,110
Imobilizări corporale			
Imobilizări corporale în curs de execuție	4	5,578,298	5,374,601
Terenuri	4	319,682	16,666
Mijloace fixe	4	13,224,850	11,804,033
<i>din care:</i>			
<i>Clădiri</i>		101	108
<i>Construcții speciale</i>		13,215,700	11,796,860
<i>Mașini, utilaje și instalații tehnice</i>		6,769	5,603
<i>Mijloace de transport</i>		1,923	1,095
<i>Inventar și mobilier</i>		53	58
<i>Alte mijloace fixe</i>		304	309
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	5	508,170	433,066
Total imobilizări corporale		19,631,000	17,628,366
Investiții financiare pe termen lung			
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total		197	197
<i>din care:</i>			
<i>acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	21	197	197
Total investiții financiare pe termen lung		197	197
Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
Alte creanțe pe termen lung	7	43,501	9,028
Cheltuieli anticipate pe termen lung	6	47,106	49,699
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate		90,607	58,727
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		19,725,657	17,690,400

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor

BILANȚUL

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

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

	Note	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
ACTIVE CIRCULANTE			
Stocuri			
Materiale și obiecte de mica valoare și scurtă durată		1,914	2,138
Produse și mărfuri		96	96
Total stocuri	8	2,010	2,234
Creanțe curente și alte active circulante			
Creanțe comerciale curente		188	274
Creanțe ale bugetului		-	285
Alte creanțe curente	7	1,979	6,310
Cheltuieli anticipate curente		49	26
Alte active circulante		33	46
Total creanțe curente și alte active circulante		2,249	6,941
Numerar și documente bănești	9	739,665	779,461
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE		743,924	788,636
TOTAL ACTIVE		20,469,581	18,479,036
CAPITAL PROPRIU			
Capital social și neînregistrat			
Capital social	10	17,083	17,083
Total capital social și neînregistrat		17,083	17,083
Rezerve statutare		2,284	841
Alte rezerve		8,012	7,959
Total rezerve		10,296	8,800
Profit (pierdere)			
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		-	-
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		-	3,069
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		4,195	-
Total profit (pierdere)		4,195	3,069
Rezerve din reevaluare		18	17
Alte elemente de capital propriu		13,508,174	11,801,598
TOTAL CAPITAL PROPRIU		13,539,766	11,830,567

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor

BILANȚUL

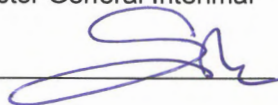
Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

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

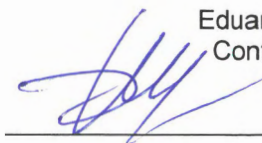
	Note	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
DATORII PE TERMEN LUNG			
Avansuri primite pe termen lung		-	38
Venituri anticipate pe termen lung	11	3,407,248	3,620,044
Alte datorii pe termen lung	12	2,776,328	2,481,469
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG		6,183,576	6,101,551
DATORII CURENTE			
Datorii comerciale curente	13	466,773	168,703
Datorii față de personal		8,308	7,803
Datorii privind asigurările sociale și medicale		2,302	2,451
Datorii față de buget		2,008	1,691
Venituri anticipate curente	14	86,323	77,951
Alte datorii curente	15	160,130	277,260
TOTAL DATORII CURENTE		725,844	535,859
Provizioane		20,395	11,059
TOTAL PASIVE		20,469,581	18,479,036

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteri la 07 noiembrie 2024.

Sergiu Bejan
Director General Interimar




Eduard Usatii
Contabil Șef



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023

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

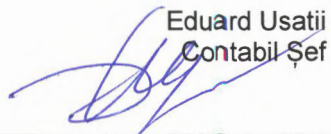
	Note	2023	2022
Venituri din vânzări, total	16	3,405	1,158
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor		2,758	1,088
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor		16	16
venituri din contracte de leasing		631	54
Costul vânzărilor, total	17	(168)	(87)
Valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute		(152)	(71)
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților		(16)	(16)
Profit brut		3,237	1,071
Alte venituri din activitatea operațională	18	120,658	87,455
Cheltuieli de distribuire		-	(138)
Cheltuieli administrative	19	(118,170)	(83,237)
Alte cheltuieli din activitatea operațională	20	(69)	(146)
REZULTAT DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ: PROFIT		5,656	5,005
Venituri financiare, total		420,174	284,801
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente		303,350	180
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă		116,824	284,621
Cheltuieli financiare		(420,173)	(284,799)
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente		(303,350)	(180)
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă		(116,823)	(284,619)
Venituri cu active imobilizate și excepționale		796,582	681,296
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale		(796,118)	(681,735)
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)		464	(439)
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)		1	2
REZULTATUL DIN ALTE ACTIVITĂȚI: PROFIT (PIERDERE)		465	(437)
Profit până la impozitare		6,121	4,568
Cheltuieli privind impozitul pe venit	23	(1,926)	(2,001)
Profit net al perioadei de gestiune		4,195	2,567

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteră la 07 noiembrie 2024.

Sergiu Bejan
Director General Interimar




Eduard Usatii
Contabil Șef



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

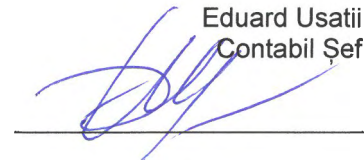
	Sold la 01 ianuarie 2023	Majorări	Diminuări	Sold la 31 decembrie 2023
Capital social	17,083	-	-	17,083
Rezerve statutare	841	1,443	-	2,284
Alte rezerve	7,959	92	39	8,012
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	355,059	355,059	-
Profit nerepartizat al anilor precedenți	3,069	-	3,069	-
Profit net al perioadei de gestiune	-	4,195	-	4,195
Rezerve din reevaluare	17	1	-	18
Alte elemente de capital propriu, din care	11,801,598	2,484,477	777,901	13,508,174
<i>Subvenții entităților cu proprietate publică</i>	11,801,598	2,484,477	777,901	13,508,174
Total capital propriu	11,830,567	2,845,267	1,136,068	13,539,766

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
 Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteră la 07 noiembrie 2024.

Sergiu Bejan
 Director General Interimar




Eduard Usatii
 Contabil Șef



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

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

	2023	2022
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	3,814	994
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	(2,172,017)	(1,536,542)
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	(86,149)	(55,125)
Plata impozitului pe profit	(1,620)	(100)
Alte încasări	2,346,473	1,665,434
Alte plăți	(35,815)	(69,009)
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	54,686	5,652
Fluxuri de numerar din activitatea investițională		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	339	81
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	(260,193)	(948,828)
Alte încasări	192,537	566,884
Fluxul net de numerar din activitatea investițională	(67,317)	(381,863)
Fluxul net de numerar total	(12,631)	(376,211)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(27,165)	9,078
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	779,461	1,146,594
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	739,665	779,461

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteră la 07 noiembrie 2024.

Sergiu Bejan
Director General Interimar



Eduard Usatii
Contabil Șef

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

(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 Bucuriei, 12A, MD 2004. Capitalul statutar constituie 17,083 mii lei, cota statului fiind de 100%.

Numărul personalului Societății la 31 decembrie 2023 este de 201 persoane (la 31 decembrie 2022: 158 persoane).

Administrația de Stat a Drumurilor a fost fondată în vederea gestionării, întreținerii, reparației, modernizării, dezvoltării și exploatarei 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 prezentați în aceste situații financiare, cu excepția cazurilor când se menționează altfel.

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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.

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. 164 din 11 Martie 2020 pentru aprobarea Programului privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pentru drumurile publice naționale pe anul 2020 în sumă de 1,718,789.6 mii lei, dintre care suma de 1,025,643.6 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, R13 și R34.

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.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

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

3. Politici contabile semnificative (continuare)

b. Active imobilizate (continuare)

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%

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.

3. Politici contabile semnificative (continuare)

b. Active imobilizate (continuare)

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.

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 datorțiilor 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).

3. Politici contabile semnificative (continuare)

e. Active circulante (continuare)

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 (locațiunea 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.

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 2021, 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 Agenția Proprietății Publice. 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.

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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.

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 recunoaște 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.

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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 prestabilită. 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".

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.

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 narrative 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 2023

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

4. Imobilizări corporale

	Terenuri	Clădiri	Active în construcție	Drumuri	Echipeamente și instalații	Inventar și mobilier	Vehicule	Alte	Total
Cost									
Sold 1 ianuarie 2022	16,543	351	7,408,909	15,482,610	11,205	130	6,425	2,251	22,928,424
Intrări	123	-	3,130,684	4,574,860	2,545	-	-	46	7,708,258
Ieșiri	-	-	(4,671,690)	(267)	(283)	-	(236)	(232)	(4,672,708)
Corectarea	-	-	(85,086)	-	-	-	-	-	(85,086)
Transferuri	-	-	(408,216)	407,177	297	-	742	-	-
Sold 1 ianuarie 2023	16,666	351	5,374,601	20,464,380	13,764	130	6,931	2,065	25,878,888
Intrări	303,016	-	2,611,406	866,570	1,840	16	-	122	3,782,970
Ieșiri	-	-	(715,481)	(527)	(76)	-	(974)	(38)	(717,096)
Corectarea	-	-	(360,896)	-	-	-	-	-	(360,896)
Transferuri	-	-	(1,331,332)	1,329,245	950	-	1,116	21	-
Sold la 31 decembrie 2023	319,682	351	5,578,298	22,659,668	16,478	146	7,073	2,170	28,583,866
Deprecierea									
Sold la 1 ianuarie 2022	-	235	-	7,992,785	7,146	51	6,012	1,813	8,008,042
Amortizarea exercițiului financiar	-	8	-	663,261	1,297	21	53	175	664,815
La ieșire	-	-	-	11,474	(282)	-	(229)	(232)	10,731
Sold la 1 ianuarie 2023	-	243	-	8,667,520	8,161	72	5,836	1,756	8,683,588
Amortizarea exercițiului financiar	-	7	-	776,807	1,625	21	262	142	778,864
La ieșire	-	-	-	(359)	(77)	-	(948)	(32)	(1,417)
Sold la 31 decembrie 2023	-	250	-	9,443,968	9,709	93	5,150	1,866	9,461,036
Valoarea contabilă netă									
Sold la 31 decembrie 2022	16,666	108	5,374,601	11,796,860	5,603	58	1,095	309	17,195,300
Sold la 31 decembrie 2023	319,682	101	5,578,298	13,215,700	6,769	53	1,923	304	19,122,830

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

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

5. Avansuri acordate pe termen lung pentru imobilizări corporale

Avansurile acordate pe termen lung sunt acordate în cadrul proiectelor pentru reabilitarea drumurilor și servicii de consultanță aferente. Soldul la 31 decembrie 2023 este în valoare de 508,170 mii lei (2022: 433,066 mii lei).

La 31 decembrie 2023 și 31 decembrie 2022, avansurile pe termen lung ale Societății sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Avansuri acordate în cadrul Proiectului de Suport al „Programului din Sectorul Drumurilor”	506,194	345,257
Avansuri acordate în cadrul Proiectului „Reabilitarea drumurilor locale”	-	41,255
TOTAL	506,194	386,512
Alte avansuri pe termen lung pentru imobilizări corporale	1,976	46,554
TOTAL datorii pe termen lung	508,170	433,066

6. Cheltuieli anticipate pe termen lung

Cheltuielile anticipate pe termen lung țin de cheltuielile aferente litigiilor în arbitraj internațional.

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
CAJ (Nysingh/INOCA) 230696	29,182	29,182
CAJ Deposit (OHL ZS a.s.)	5,832	5,832
CAJ (Permanent Court of Arbitration/PA&Co) 2021-04	5,568	5,568
Alte	6,524	9,117
Total	47,106	49,699

7. Alte creanțe curente și pe termen lung

Alte creanțe curente:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
MF-TR Chisinau -Bugetul de Stat	834	-
Combinatul Republican de Instruire Auto I.S.	293	5,883
ICS Premier Energy Distribution S.A.	288	-
Alte	564	427
Total	1,979	6,310

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

7. Alte creanțe curente și pe termen lung (Continuare)

Alte creanțe pe termen lung:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
JSC Euro-Asian Construction Corporation EVRASCON	28,343	-
I.M. BADPRIM S.R.L.	7,977	7,977
Combinatul Republican de Instruire Auto I.S.	5,883	-
Șans OOO	441	441
Alte	857	610
Total	43,501	9,028

8. Stocuri

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Materiale	1,914	1,474
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	96	664
Mărfuri	-	96
Total	2,010	2,234

9. Numerar în casierie și la conturi bancare

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Numerar la conturi nelegat, lei	26,564	42,663
Numerar la conturi în țară	445,879	538,740
Numerar la alte conturi bancare	168,824	104,142
Numerar la alte conturi bancare (Garanții formate din rețineri succesive)	37,222	53,422
Numerar la alte conturi bancare (Buget de Stat)	61,176	40,494
Total	739,665	779,461

La 31 decembrie 2023 toate conturile curente sunt deschise la B.C. Moldindconbank SA și Trezoreria de Stat (MF-Trezoreria).

10. Capital social

La 31 decembrie 2023 capitalul social constituie 17,083 mii lei (31 decembrie 2022: 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 Agenția Proprietăți Publice.

11. Venituri anticipate pe termen lung

La 31 decembrie 2022 Societatea a clasificat subsidiile primite și neutilizate din alte rezerve la venituri anticipate pe termen lung și pe termen scurt. Astfel, subsidiile neutilizate reflectate la veniturile anticipate pe termen lung au ajuns la valoarea de 3,4 mlrd lei la 31 decembrie 2023.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

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

12. Alte datorii pe termen lung

La 31 decembrie 2022, 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 2022 și 31 decembrie 2021, datoriile pe termen lung ale Societății sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD)	2,428,600	1,602,673
Banca Europeană de Investiții (BEI)	203,189	568,465
Asociația Internațională pentru Dezvoltare (AID)	130,340	305,948
Agentia Proprietatii Publice	16,931	-
Dohwa Engineering Co., Ltd	848	-
Grantul Facilitate de Investiții pentru Vecinătate (FIV)	128	128
FONDUL RUTIER (cofinanțare)	(3,708)	3,258
Total	2,776,328	2,480,472
Alte	-	997
Total	2,776,328	2,481,469

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.

Finanțarea activităților aferente Programului din Sectorul Drumurilor (PSD) desfășurată în anul 2023 este asigurată din următoarele surse:

- Creditul BEI nr FI N 25.852 Serapis N 2010-0154;
- Creditul BEI nr FI N 81.723 Serapis N 20110650;
- Împrumutul BERD nr.41442;
- Împrumutul BERD nr.45094;
- Grantul BERD nr.45094.

Situația pentru fiecare sursă de finanțare este prezentată în continuare:

- Creditele BEI nr. FI N 25.852 Serapis N 2010– 0154 și nr. FI N 81.723 Serapis N 20110650

Pentru anul 2023, în vederea finanțării lucrărilor de reabilitare și a serviciilor de consultanță au fost planificați 125 876,0 mii lei, pentru suport Instituțional 20 000 mii lei. În urma realizării activităților pe parcursul anului 2023 au fost utilizate mijloace financiare în sumă de 98 812,5 mii lei, nivelul executării constituind 78,5 % și respectiv 9 449,2 mii lei pentru suport instituțional, nivelul executării fiind 47,2 %.

- Împrumuturile BERD nr. 41442 și nr. 45094

Pentru anul 2023, în vederea finanțării lucrărilor de reabilitare și a serviciilor de consultanță au fost planificați 850 000,0 mii lei. În urma realizării activităților pe parcursul anului 2023 au fost utilizate mijloace financiare în sumă de 811 315,9 mii lei, nivelul executării constituind 95,4 %.

- Granturi BERD GRANT

Pentru anul 2023, au fost planificați 62 048,8 mii lei. Pe parcursul anului 2023 au fost utilizate mijloace financiare în sumă de 42 246,3 mii lei, nivelul executării constituind 68,1 %.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

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

12. Alte datorii pe termen lung (continuare)

Finanțarea activităților aferente Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale" este asigurată din Creditul AID nr. 5747 – MD acordat de Asociația Internațională pentru Dezvoltare.

În conformitate cu planul de finanțare, pentru anul 2023, în vederea finanțării Proiectului „Reabilitarea drumurilor locale” au fost planificate mijloace financiare în sumă totală de 324 670,5 mii lei.

13. Datorii comerciale curente

	31 Decembrie 2023	31 Decembrie 2022
ONUR Taahhut Tasimacilik Insaat Ticaret Ve Sanayi A.S.	235,285	-
Irinda Prim SRL	36,169	7,138
LLC Automagistral - Pivden	23,333	-
Rutador SRL	15,915	53,160
Credo Industry SRL	11,976	-
Profact Construct SRL	10,285	-
JSC Euro-Asian Construction Corporation EVRASCON	9,755	-
Neledimpex SRL	9,438	1,857
OZKA INSAAT A.S.	7,571	-
Vicoliv Grup SRL	6,445	-
Drumuri Criuleni SA	6,242	5,436
Drumuri Ialoveni SA	6,190	6,204
Drumuri Strășeni SA	5,607	6,786
Drumuri Edineț SA	5,458	4,298
Corsag SRL	4,803	8,553
Drumuri Comrat SA	3,698	3,645
Danstar Evolution SRL	2,169	-
Eptisa Servicios de Ingenieria SL Madrid, Sucursala Bucuresti	1,782	-
EPTISA ROMANIA S.R.L	1,772	-
Intexnauca SRL	1,753	-
Primaterax-nord SRL	1,711	-
Lusmecon SA	1,360	738
Savis Engineering SRL	1,240	-
IRD Engineering s.r.l.	984	5,309
SPEA Engineering S.p.A	894	397
Dromas-Cons SRL	-	1,094
Alte	54,938	64,088
Total	466,773	168,703

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
 Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

14. Venituri anticipate curente

	<u>31 Decembrie 2023</u>	<u>31 Decembrie 2022</u>
PA AND CO PERFORMANCE GUARANTEE	47,244	-
Euro-Asian Construct Corporat EVRASCON	39,069	37,758
Administrația de Stat a Drumurilor ÎS	-	37,054
Alte	10	3,139
Total	<u>86,323</u>	<u>77,951</u>

15. Alte datorii curente

	<u>31 decembrie 2023</u>	<u>31 decembrie 2022</u>
Datorii curente in valuta Proiectul de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova:		
S.C. Pa and Co International S.R.L.	24,470	25,763
JSC Euro-Asian Construction Corporation EVRASCON	22,369	38,900
Impresa Pizzarotti & C SpA	11,645	51,558
ONUR Taahhut Tasimacilik Insaat Ticaret Ve Sanayi A.S.	7,123	2,036
Rutador SRL	4,800	15,532
LLC Automagistral - Pivden	729	24,356
METAG Insaat Ticaret A.S,	-	18,631
	71,136	176,776
Datorii curente (GBE) Proiectul „Reabilitarea drumurilor locale” :		
Rutador SRL	9,515	14,765
Nouconst SRL	5,273	7,593
	14,788	22,358
Datorii pe termen scurt privind arenda curentă (persoane fizice)	127	157
Datorii față de persoane fizice pentru procurarea terenurilor	-	127
Alte	74,079	77,842
Total	<u>160,130</u>	<u>277,260</u>

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

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

16. Venituri din vânzări

	2023	2022
Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	2,758	1,088
Venituri din contracte de leasing	631	54
Venituri din lucrări de întreținere și reparație drumuri	16	16
Total	3,405	1,158

17. Costul vânzărilor

	2023	2022
Valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	152	71
Costul serviciilor prestate	16	16
Total	168	87

18. Alte venituri din activitatea operațională

	2023	2022
Venituri din întreținerea și reparația drumurilor	117,115	83,173
Venituri din sancțiuni	1,558	890
Alte	1,985	3,392
Total	120,658	87,455

19. Cheltuieli administrative

	2023	2022
Cheltuieli cu personalul administrativ	98,144	67,848
Cheltuieli privind amortizarea întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă	2,222	1,911
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	549	287
Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	145	184
Cheltuieli cu impozitele și taxele cu excepția impozitului pe venit	100	112
Alte cheltuieli administrative	17,010	12,895
Total	118,170	83,237

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

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

20. Alte cheltuieli din activitatea operațională

	2023	2022
Alte	69	146
Total	69	146

21. 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.

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 2023, sunt detaliate în cele ce urmează:

Parte afiliată	Natura afilierii
1 Agenția Proprietăți publice	Fondator
2 Start-Plus SRL	Investiție sub formă de aport în capitalul social
3 Drumuri Cahul SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
4 Drumuri Căușeni SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
5 Drumuri Cimișlia SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
6 Drumuri Criuleni SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
7 Drumuri Edineț SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
8 Drumuri Ialoveni SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
9 Drumuri Orhei SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
10 Drumuri Rîșcani SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
11 Drumuri Soroca SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice
12 Drumuri Strășeni SA	Entitate controlată de către Agenția Proprietăți publice

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

Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, reprezintă aportul în capitalul social al „Start-Plus” SRL în sumă de 197 mii lei (2022: 197 mii lei).

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

	2023	2022
Remunerarea conducerii	2,877	3,054
Total	2,877	3,054

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023

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

22. Litigii și datorii contingente

Societatea este implicată într-o serie de procese de arbitraj internațional inițiate de către companiile SC Pa&Co International în legătură cu invocarea încălcării prevederilor contractuale, valoarea totală a pretențiilor înaintate fiind de 112 mln lei, Toto Construzioni, Taddei în suma de 61 mln lei și alții. De asemenea, la data de 31 decembrie 2023, 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.

23. 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.

Principalele componente ale cheltuielilor fiscale și reconcilierii cheltuielilor fiscale preconizate pe baza ratei de impozitare efective de 12% (2021: 12%) și a cheltuielilor fiscale raportate în profit sau pierdere sunt după cum urmează:

	2023	2022
Profitul până la impozitare	6,121	4,568
Rata impozitului pe venit în Republica Moldova	12%	12%
Cheltuieli preconizate cu impozitul pe venit	734	548
Efectul cheltuielilor/veniturilor deductibile/neductibile	1,192	1,453
Cheltuieli efective cu impozitul pe venit	1,926	2,001
Impozitul pe venit cuprinde:	-	-
Impozitul pe venit curent	1,926	2,001
Cheltuieli cu impozitul pe venit amânat:	-	-
- Provenirea și inversarea diferențelor temporare	-	-
Total	1,926	2,001

Societatea nu calculează impozitul pe venit amânat.

24. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Nu au existat alte evenimente ulterioare la data bilanțului care să necesite ajustări sau prezentări în situațiile financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023.

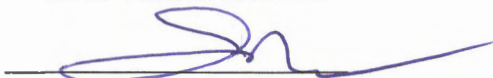
25. Continuitatea activității

Societatea este în procesul de restructurare și va continua activitatea în anul 2024 sub forma juridică de societatea de acțiuni în cazul finisării procesului de reorganizare.

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 07 noiembrie 2024.

Sergiu Bejan
Director General Interimar



Eduard Ursatii
Contabil Șef

