

31.05.21



**Nota explicativă
la situațiile financiare individuale pentru
anul 2020**

în cadrul Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”

I. Prezentarea generală a întreprinderii

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a fost fondată prin Ordinul Ministerului Transporturilor și Comunicațiilor al Republicii Moldova Nr.16 din 07.02.2002, înregistrată la Camera Înregistrării de Stat a Ministerului Dezvoltării Informaționale la data de 15.04.2002 cu №1003600023559 (certificat Seria MD0016066), cu sediul: Chișinău, str.Bucuriei 12A, MD-2004. Capitalul statutar constituie 17 082 651,90 lei, cota statului 100%.

În cadrul procesului de reorganizare a întreprinderilor de stat, 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.

Denumirea fondatorului	Capitalul social (lei)	Cota parte (%)
Agenția Proprietății Publice	17 082 652	100

Întreprinderea are ca obiect de activitate administrarea, întreținerea, repararea, modernizarea, dezvoltarea și exploatarea drumurilor publice în scopul desfășurării traficului rutier în condiții de siguranță a circulației, de fluentă și continuitate.

Patrimoniul întreprinderii se formează din următoarele surse:

- Încasări de la activitatea regulamentară (beneficiul obținut de la desfacerea producției, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, precum și de la alte tipuri de activitate economică);
- Depuneri materiale ale fondatorului;
- Investiții capitale și dotații de la buget;
- Alocații din Fondul Rutier destinate gestionării proprietății publice;
- Credite bancare și alte credite;
- Alte surse licite.

Formele principale ale activității Întreprinderii sunt:

1. Exploatarea autostrăzilor;
2. Construcții de autostrăzi, drumuri, aerodromuri și construcții destinate sportului;
3. Activitatea de consultare pentru afaceri și management;
4. Activitatea de testări și analize tehnice;
5. Comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși, precum și al produselor derivate.

Principalele surse de finanțare a activităților desfășurate de întreprindere sânt alocațiile primite de la Fondul Rutier, Bugetul de Stat și mijloacele primite în cadrul acordurilor internaționale.

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” dispune de un laborator de încercări a materialelor specializat în determinarea indicilor fizico-mecanici și fizico-chimici a următoarelor materiale enumerate mai jos:

- Lianți organici (bitum fluid, vâscos, emulsie bituminoasă);
- Agregate (nisip, savură, piatră spartă, prundiș, filer);
- Amestec de agregate, pământuri prelucrate cu lianți organici/neorganici;
- Pământ;
- Beton asfaltic din materiale granulare (BAMG);
- Beton de ciment;
- Material Antiderapant (Nisip cu sare, sare).

II. Consiliul de administrație și efectivul de salariați

1. Informația privind exercitarea funcțiilor de către membrii Consiliului de administrație pentru anul 2020 este prezentată în tabelul care urmează mai jos. Consiliul se desemnează de către Fondator pe un termen de 2 ani. Componența numerică se stabilește de Fondator, în număr de 5 persoane. Pe parcursul anului de gestiune, au avut loc 9 ședințe ale Consiliului.

Nr. d/o	Numele, prenumele membrilor consiliului	Funcția deținută în cadrul consiliului	Data expirării împuternicirilor acordate	Numărul de ședințe la care a participat	Numărul de ședințe de la care a lipsit nemotivat	Suma venitului îndreptat spre achitare pentru anul de gestiune (lei)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Andrei Ivancov	Președintele consiliului	23.11.2020	8	-	33 900,53
2.	Popa Viorel	Membrul consiliului/ președintele consiliului	19.02.2022	3	-	13 283,98
3.	Radu Castraveț	Membrul consiliului	06.08.2020	6	-	21 473,68
4.	Russu Marcela	Membrul consiliului	19.02.2022	9	-	34 757,67
5.	Maxim Ciobanu	Membrul consiliului	28.02.2020	0	-	1 050,00
6.	Radu Rogovei	Membrul consiliului	19.02.2022	8	-	29 957,66
7.	Tatiana Ivanicichina	Membrul consiliului	19.02.2022	8	-	28 907,67
8.	Gorceac Tatiana	Membrul consiliului	19.02.2022	1	-	857,14
9.	Pană Viorel	Membrul consiliului	19.02.2022	1	-	4 800,00

Informația cu privire la retribuirea muncii organului executiv al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” în anul 2020 este prezentată în următorul tabel:

Nr. d/o	Nume, prenume, funcția	Salariul calculat, lei	Indemnizații/ sporuri/ premii/alte suplimente, lei	Total calculat, lei
1	2	3	4	5=3+4
1	Curmei Gheorghe, director general	43 290,00	97 660,38	140 950,38
2	Cuculescu Andrei, director general interimar	48 787,14	26 263,36	75 050,50
3	Potop Veaceslav, director general interimar	237 001,83	196 884,85	433 886,68

Suma totală a fondului de retribuire a muncii pentru anul 2020 pe Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” constituie 43 135 989 lei.

Numărul angajaților, inclusiv cumularzii externi, la data de 31.12.2020 este de 189 persoane. Structura în funcție de vârstă:

Nr crt	Categorie de vârstă	Nr. persoane	Ponderea în totalul personalului
1	până la 35 ani	55	29,2
2	între 35-45 ani	53	28,0
3	între 45-55 ani	29	15,3
4	peste 55 ani	52	27,5
	Total	189	100,0

Structura în funcții de studii:

Nr d/o	Nivel de calificare	Nr persoane	Ponderea în totalul personalului
1	studii superioare	170	89,94
2	studii medii	5	2,65
3	muncitori necalificați	14	7,41
	Total	189	100.00

Pentru anul 2020, **numărul mediu de salariați** constituie 178 de persoane, inclusiv: funcționari- 145 de persoane; muncitori- 19 de persoane și 14 persoane cu contracte temporar suspendate:

Indicatori	Anul 2019	Anul 2020	Modificarea absolută
Efectivul mediu de salariați, inclusiv:	171	178	+7
-funcționari (pers.)	140	145	+5
-muncitori (pers.)	20	19	-1
-contracte temp.suspend. (pers.)	11	14	+3

III. Informația privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare prezentate pentru perioada de gestiune 1 ianuarie- 31 decembrie 2020 sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor al RM nr.118 din 06.08.2013, și reflectă obiectiv informații privind poziția financiară, performanța financiară, modificările capitalului propriu și fluxurilor de numerar ale întreprinderii.

În cadrul situațiilor financiare pentru anul 2020 nu au fost comise abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute de SNC. De asemenea, pe parcursul anului de gestiune nu au fost aplicate noi SNC pentru evidența contabilă.

IV. Informația privind politicile contabile adoptate

Politica de contabilitate este elaborată de întreprindere de sine stătător în baza Legii contabilității, Standardelor Naționale de Contabilitate și altor acte normative. Pentru anul 2020, politica de contabilitate a Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a fost aprobată prin Ordinul nr.95 din 31.12.2019, care prevede metodele și procedeele în baza cărora au fost determinați indicatorii situațiilor financiare. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politica de contabilitate.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile:

- În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.
- Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.
- Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.
- Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate în anul 2020 separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în mărime integrală la transmiterea în exploatare.
- În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.
- Uzura obiectelor de mică valoare și scurtă durată se va calcula în mărime de 100% în momentul transmiterii în exploatare.
- Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mărimea chetuielilor efective cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.
- Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.
- Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.
- Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate.
- Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale sau Invoice-lui.
- Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculate în moneda națională la data raportării.

Evidența contabilă la Întreprindere este ținută și organizată distinct, în funcție de genul de activitate, de direcția economico-financiară condusă de către contabilul șef.

În funcție de particularitățile specifice ale activității Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, și anume evidența investițiilor străine, evidența mijloacelor bugetare și autogestiunea, în continuare sunt prezentate informații privind elemente contabile solicitate de Standardele Naționale de Contabilitate, care reflectă aspectul poziției financiare pentru anul de gestiune 2020:

Active imobilizate

Active imobilizate ale întreprinderii sunt prezentate de: imobilizări necorporale, imobilizări corporale, investiții financiare pe termen lung, investiții imobiliare și creanțe pe termen lung și alte active imobilizate.

- a. Imobilizări necorporale** reprezintă active nemonetare care nu îmbracă forma materială, identificabilă și controlabilă de întreprindere. Modul și particularitățile acestora sunt definite în S.N.C. "Imobilizările necorporale și corporale".

Sold la începutul perioadei este de 2 948 683,0 lei. La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale este 3 119 798,00 lei.

În anul 2020, în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare nu au fost înregistrate majorări/deminuări a imobilizărilor necorporale în curs de execuție, sold la 31.12.2020 este de 2 882 736 lei.

În cadrul activității de Autogestiune pe debitul contului 112 au avut loc intrări în valoare de 225 000,00 lei (achiziționarea Programului informațional E-Cancelaria, elaborarea paginii web ASD și modernizarea programei WinSmeta). Amortizarea activelor nemateriale se calculează aplicând metoda liniară (uniformă), individual pentru fiecare activ nematerial, ținând cont de durata de utilizare a acestora și a constituit în anul 2020 suma de 53 885 lei. Total amortizarea imobilizărilor necorporale acumulată la 31.12.2020 constituie 907 692,0 lei.

- b. Imobilizări corporale** constituie active 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. Intrarea imobilizărilor corporale trebuie să fie confirmată de permisiunea conducerii pentru achiziționarea și însușirea dreptului de proprietate care sunt justificate prin contracte și alte documente.

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 până la darea în exploatare. Imobilizările corporale în curs de execuție includ: costul lucrărilor executate echipamente care necesită instalare; echipamente și alte obiecte care nu necesită instalare la care data dării în exploatare nu coincide cu momentul punerii în funcțiune; costul reparațiilor capitale sau modernizării.

La Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă preponderent investițiile capitale pentru drumurile naționale până la darea în exploatare. Imobilizările corporale în curs de execuție se contabilizează total cumulativ de la începutul executării lucrărilor de construcție și montaj până la punerea în funcțiune a obiectului respectiv

(inclusiv toate cheltuielile și consumurile aferente creării acestora: lucrările de proiectare, elaborare a devizelor, condiții tehnice, e.t.c.).

Sold la începutul perioadei este de 4 507 123 181 lei. La finele perioadei de gestiune, valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în curs de execuție este 6 213 416 731 lei.

Pe parcursul anului de gestiune au avut loc următoarele înscrieri:

- în cadrul activității de Autogestiune au fost înregistrate intrări în valoare de 2 682 874,27 lei, care reprezintă: 2 404 430,15 lei - transmiterea cu titlu gratuit a mijloacelor fixe și materiale conform Hotărârii Guvernului nr.164 din 11.03.2020- utilajul și echipamentul pentru dotarea laboratorului de încercări a Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”; 127 618,12 lei – transmiterea cu titlu gratuit a utilajului de laborator conform acordului de donație cu Czech Office for Standart; 136 026,00 lei - procurarea tehnicii de calcul și 14 800,00 lei – procurarea altor mijloace fixe. În funcțiune au fost puse imobilizări în suma de 278 444,12 lei. Astfel, soldul în cadrul activității de Autogestiune la 31.12.2020 este 3 102 805,49 lei.

- în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare au fost înregistrate următoarele tranzații:

Costul la începutul perioadei a imobilizărilor corporale este de 1 463 562 095 lei, inclusiv 356 707 203 lei costul lucrărilor executate conform Programului de reparație a drumurilor publice naționale și Programului de reparație periodică/întreținere a drumurilor publice naționale, locale, comunale și a străzilor care vor fi transmise APL de nivelul I și II.

Majorările imobilizărilor corporale în cursul anului 2020 este de 2 805 798 385 lei și este formată din costul lucrărilor executate conform Programului de repartizare a mijloacelor fondului rutier pentru drumuri publice naționale pentru anul 2020 și 702 564 130 lei costul lucrărilor executate conform Programului de reparație a drumurilor publice naționale și Programului de reparație periodică/întreținere a drumurilor publice naționale, locale, comunale și a străzilor care vor fi transmise APL de nivelul I și II.

Diminuările imobilizărilor corporale în cursul anului 2020 sunt de 1 451 792 659 lei, inclusiv: 230 212 430 lei costul lucrărilor executate conform Programului de reparație a drumurilor publice naționale și Programului de reparație periodică/întreținere a drumurilor publice naționale, locale, comunale și a străzilor transmise APL de nivelul I și II.

Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2020 este de 2 817 567 821 lei, inclusiv 829 058 903 lei lucrărilor executate conform Programului de reparație a drumurilor publice naționale și Programului de reparație periodică/întreținere a drumurilor publice naționale, locale, comunale și a străzilor care vor fi transmise APL de nivelul I și II.

- în cadrul activității ce ține de Investiții Externe soldul la începutul perioadei este de 3 042 862 711,04 lei. Au fost înregistrate intrări în suma de 1 240 497 503 lei, constituită din valoarea cheltuielilor pentru lucrări de reabilitare și supraveghere tehnică în cadrul Proiectului de Suport al Programului din Sectorul Drumurilor și Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale". Ieșirile constituie 890 614 110 lei- valoarea lucrărilor transmise spre capitalizare în baza proceselor verbale la terminarea lucrărilor. Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2020 în cadrul activității ce ține de Investiții Externe este de 3 392 746 104 lei.

Terenurile reprezintă imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare (de pământ) deținute de entitate cu drept de proprietate. În scopul executării prevederilor Hotărârii de Guvern nr.781 din 07.10.2013 "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 29.06.2012, în anul 2020 au fost procurate terenuri pe anumite segmente ale drumurilor M3, R13 și R34 în valoare totală de 134 596,18 lei. Astfel, la sfârșitul anului 2020 în evidența analitică sunt înregistrate:

- a. terenuri fără construcții – 13 920 387,43 lei cu S totală = 150,804 ha;
- b. terenuri cu construcții – 1 941 197,38 lei cu S totală = 10 606,424 ha.

Astfel, la finele perioadei de gestiune, valoarea de bilanț a terenurilor este de 15 861 584,81 lei.

Mijloace fixe reprezintă imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală. Durata de utilizare a unui obiect de mijloace fixe se determină de către întreprindere, luând în considerare modul de utilizare a obiectului, starea reală a acestuia și uzura fizică preconizată. În anul 2020, au avut loc următoarele mișcări:

- În cadrul activității de Autogestiune au avut loc intrări în suma de 516 058,92 lei, care reprezintă transmiterea cu titlu gratuit a utilajului pentru laborator – 127 618,12 lei și al utilajului procurat din surse proprii – 36 896,80 lei, tehnica de calcul – 337 644,00 lei și alte mijloace fixe – 13 900 lei. Valoarea mijloacelor fixe ce formează complexul de odihnă "Automobilist" (12 unități) – 231 251,14 lei, care a fost trecută la investiții imobiliare, conform noilor modificări din SNC "Imobilizări necorporale și corporale" în anul de gestiune a intrat în cadrul mijloacelor fixe, dat fiind faptul că baza de odihnă nu a fost transmisă în locațiune în anul 2020. În anul de gestiune au avut loc ieșiri de mijloace fixe în sumă de 1 246 148,53 lei. Conform Hotărârii Curții Supreme de Justiție a Republicii Moldova a avut loc ieșirea forțată a oficiilor etajului III din str. Bucureiei 12 A și a garajului cu aceeași adresă, și a fost exclusă din evidența contabilă valoarea lor în sumă de 1 219 148,53 lei. Pe parcursul anului au fost comercializate 4 automobile care nu erau utilizate în activitatea întreprinderii cu valoarea de bilanț – 27 000,00 lei. Amortizarea mijloacelor fixe în 2020 a constituit 1 218 321,11 lei. Astfel, valoarea de bilanț a mijloacelor fixe la sfârșitul perioadei de gestiune este 3 710 012,63 lei.
- În cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare, în componența contului 123 "Mijloace Fixe" Construcții speciale se includ drumurile publice. În componența drumului ca obiect de inventar intră: toată lungimea drumului cuprinsă între limitele stabilite, adică de la punctul de începere până la punctul de terminare a lui, inclusiv terasamentul cu consolidările aferente, îmbrăcămintea și amenajările (indicatoare rutiere, etc.) și construcțiile aferente: îngrădirile, deversoarele, podurile cu lungimea de maxim 10 m. Valoarea de bilanț a drumurilor publice la 01.01.2020 a fost de 6 026 462 184 lei. În structura contului au avut loc următoarele înregistrări: capitalizări în valoare de 1 395 162 171 lei, diminuări de 446 214 386 lei- uzura calculată în a.2020 și 51 641 lei- costul lemnului de foc obținut în rezultatul defrișărilor plantațiilor rutiere (spre vânzare), corectarea rezultatelor anilor precedenți 24 859 631 lei (uzura drumului R1 Chișinău- Ungheni-Sculeni-frontiera cu România pentru anii 2019-2020). Astfel, la 31.12.2010 valoarea de bilanț a drumurilor publice este 6 950 498 697 lei.

Avansuri acordate pentru imobilizări corporale reprezintă suma avansurilor acordate pentru:

- Lucrări de reparație a drumurilor publice naționale din sursele Fondului Rutier, suma de 1 975 909,97 lei (Mijloace bugetare);
- În cadrul Investițiilor străine, pe parcursul perioadei de raportare au avut loc intrări, ieșiri și reevaluări a *Avansurilor acordate pentru imobilizări corporale*. În perioada de raportare a fost acordate avansuri pentru imobilizări corporale în sumă de 286 534 906 lei, rambursarea avansului în sumă de 143 474 792 lei, reevaluarea soldurilor în valută a avansurilor acordate pentru imobilizări corporale în sumă de 72 341 692 lei.

c. Investiții financiare pe termen lung reprezintă active sub formă de cote de participare în capitalul social al altor entități în scopul obținerii veniturilor sau altor beneficii economice. Investițiile financiare se divizează în:

- aferente părților afiliate: entitatea "Start-Plus" S.R.L. în suma de 197 000,00 lei;
- aferente părților neafiliate: B.C. "Moldindconbank" S.A. în suma de 86 400,00 lei (864 acțiuni).

În anul 2020, în temeiul prevederilor art.1 pct.(11) al Legii privind întreprinderea de stat și întreprinderea municipală nr.246/2017, a avut loc transmiterea cu titlul gratuit a acțiunilor S.A. "Auto-Siguranța" în sumă de 102 000,00 lei (1020 de acțiuni) către Agenția Proprietății Publice (Fondator).

d. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizante

Alte creanțe pe termen lung reprezintă creanțele cu termenul de stingere mai mare de un an și astfel la data de 31.12.2020 suma acestor creanțe în activitatea de Autogestiune este de 1 150 809,66 lei, iar în cadrul activității ce ține de Investiții Străine această sumă constituie 7 976 549,43 lei, ceea ce reprezintă "Lucrările de îmbunătățire a drumului local L375 km 0+000 – 33+491 Cornești până la L405" din cadrul Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale".

Cheltuieli anticipate pe termen lung reprezintă active imobilizate care nu au fost contabilizate în alte conturi ale clasei "Active imobilizate". Astfel, la data de 01.01.2021 în cadrul activității de Autogestiune este înregistrată suma de 1 623,40 lei, care reprezintă cheltuieli anticipate pe termen lung pentru spațiul de stocare a informației pentru programa E- Vinietă.

În cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare, în debitul acestui cont a fost înregistrată suma de 47 584 344,00 lei, care reprezintă cheltuieli anticipate pe termen lung pentru servicii juridice de reprezentare în procedura de arbitraj.

Soldul la 31.12.2020 este de 47 585 968,0 lei

Active circulante

Activele circulante ale întreprinderii sunt prezentate de: stocuri, creanțe comerciale și calculate, alte creanțe curente, numerar și alte active circulante.

a. Stocuri se recunosc ca active circulante, conform S.N.C. "Stocuri". Contabilitatea stocurilor se ține în expresie cantitativă și valorică, iar stocurile ieșite se evaluează prin metoda costului mediu ponderat. Stocurile includ:

Materiale și obiecte de mică valoare, reprezintă bunuri care participă direct sau contribuie la procesul de prestare a serviciilor, valoarea unitară a căror 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. Materialele consumate la prestarea serviciilor se includ în costul serviciilor. Pe parcursul perioadei de gestiune au avut loc intrări a materialelor în mărime de 1 425 334,53 lei (combustibil, materiale pentru laborator, piese de schimb, rechizite pentru birou, hârtia pentru tehnica de birou și alte materiale). Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor.

Pe parcursul anului de gestiune au avut loc intrări a obiectelor de mică valoare și scurtă durată în mărime de 203 951,47 lei (tehnica de calcul, mobilier, tehnica pentru comunicare și alte obiecte), și echipament pentru testarea materialelor în laborator cu titlu gratuit în valoare de 124 227,64 lei. Astfel, la situația din 31.12.2020, valoarea de bilanț este 954 924,05 lei.

Mărfuri includ bunuri deținute destinate comercializării. În cadrul activității privind Proiectul "Reabilitarea drumurilor locale" în debitul contului a fost înregistrată suma mărfurilor (materiale de construcție) în valoare de 96 076,81 lei, care ulterior vor fi utilizate pentru lucrări de reparație a drumurilor.

- b. Creanțe curente și alte active circulante** 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 se contabilizează în cadrul următoarelor grupe:

Creanțele comerciale reprezintă acea parte a creanțelor care apare în cazul când momentul transmiterii către cumpărători a drepturilor de proprietate asupra produselor, mărfurilor și altor active livrate, precum și cel al prestării de servicii nu coincide cu momentul achitării acestora. La sfârșitul anului 2020 în debitul contului 221 "creanțe comerciale din țară" se înregistrează creanță în sumă de 34 482,68 lei, pentru serviciile de laborator prestate.

Creanțe ale părților afiliate reprezintă creanța înregistrată în bilanțul contabil pentru mărfuri vândute și servicii ce țin de administrarea și întreținerea drumurilor publice aferente părților afiliate. Astfel, la situația din 31.12.2020 întreprinderea înregistrează creanțe în suma de 5 448 lei pentru servicii de laborator executate.

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. Valoarea acestora la finele perioadei de gestiune este 800 231 lei (cifra respectivă include: creanțe privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător: 231 019 lei; creanța privind TVA la import: 552 825 lei; creanțe privind alte impozite și taxe: 82 lei; creanțe pe termen scurt privind TVA spre deducere: 16 305 lei).

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 pentru luna decembrie 2020). Valoarea acestora la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 316 053,43 lei.

Alte creanțe curente reprezintă suma creanțelor înregistrate pentru creanțele preliminate, alte avansuri acordate curente și creanțe privind alte operații. Valoarea de bilanț la situația din 01.01.2021 este 4 325 111 lei, inclusiv:

- 22 351,26 lei – creanțe preliminare privind refacturarea energiei termice și a produselor petroliere;
- 7 548,37 lei – cotizații de membru al Comitetului Sindical;
- 56 208,74 lei – taxa de stat privind litigii și titluri executorii;
- 31 248,93 lei – servicii cadastrale, servicii de avocat și alte servicii;
- 4 207 753,70 – creanțe curente în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: pentru serviciile de asistență juridică – 4 207 221,70 lei și avize sanitare – 532,00 lei.

Cheltuieli anticipate curente – suma reflectată la sfârșitul anului 2020 este de 16 808 643,0 lei :

- în cadrul activității de Autogestiune au fost înregistrate cheltuieli anticipate curente în valoare de 30 925,0 lei (asigurarea AORC, abonarea și livrarea publicațiilor periodice, formulare de strictă evidență, cheltuieli de întreținere a sitului web, servicii de certificare);
- în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: 14 203 643 lei – valoarea cheltuielilor anticipate curente pentru cofinanțarea proiectelor de reabilitare a drumurilor; 805,0 lei – energia electrică;
- în cadrul Proiectului de susținere al Programului în sectorul Drumurilor: 2 573 270,00 lei- cheltuieli pentru servicii juridice de reprezentare în procedura de arbitraj.

Alte active circulante valoarea altor active circulante constituie 96 472,46 lei:

- în cadrul activității de Autogestiune au fost înregistrate alte active circulante în valoare de 96 472,46 lei (anvelope, acumulatori);

c. Numerar reprezintă mijloace bănești în monedă națională sau valută străină înregistrate în casierie și conturi curente ale întreprinderii. Astfel, la situația din 31.12.2020 la conturile respective a fost înregistrată suma 1 402 443 107,82 lei, inclusiv:

- Conturi curente în monedă națională: 29 003 302,79 lei;
- Conturi curente în valută străină: 1 073 649 366,76 lei;
- Alte conturi bancare: 299 790 438,27 lei.

Capital propriu

Capital propriu include capital social, capital neînregistrat, capital nevărsat, capital retras, rezervele, profitul nerepartizat și alte elemente ale capitalului propriu.

Soldul la începutul perioadei a capitalului propriu este de 7 558 052 934 lei, iar la 31.12.2020 este de 9 880 420 242 lei.

a. Capitalul social și neînregistrat. Constituirea capitalului social se contabilizează în mărimea indicată în actele de constituire ale întreprinderii. Astfel, valoarea capitalului social și suplimentar, conform ordinului nr.134 din 29.05.2013 se stabilește în mărime de 17 082 651,90 lei.

b. Rezerve 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.

La data de 01.01.2021, sold final la rezerve este 6 960 927 893 lei, care cuprinde:

- în cadrul activității de Autogestiune: fondul de dezvoltare - 5 655 522,55 lei; fondul de consum - 2 040 860,45 lei; fondul de rezervă – 777 513,34 lei, fondul de premiere a

- conducerii 1,25% - 10 765,70 lei și acțiuni de filantropie (binefacere) și sponsorizări 2% - 3 336,44 lei.
- în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: valoarea contabilă a drumurilor publice constituie 6 950 558 680,97 lei și a terenurilor 1 881 213,45 lei.

Corecții ale rezultatelor anilor precedenți: în temeiul Hotărârii Curții Supreme de Justiție din 18 decembrie 2018 și declararea nulă a Hotărârii Guvernului nr.661 din 05.09.2012 și partea din anexa nr.6 la Hotărârea Guvernului nr.351 din 23.03.2005 "Cu privire la aprobarea listelor bunurilor imobile proprietate publică a statului și la transmiterea unor bunuri imobile", a fost exclusă din evidența contabilă mijloacele fixe: oficiile etaj.III a clădirii din str.Bucuriei 12 A cu valoarea de bilanț 1 217 164,35 lei (valoarea inițială – 2 842 072 lei, uzura acumulată fiind în sumă de 1 624 907,65 lei) și a garajului pentru un automobil din aceeași adresă cu valoarea de bilanț 1 984,18 lei (valoarea inițială – 10 699 lei, uzura acumulată fiind 8 714,82 lei). Corectarea pentru ieșirea forțată a acestor mijloace fixe s-a efectuat în anul 2020. În urma corectării s-a majorat cheltuielile privind impozitul pe venit pentru anul 2018 în sumă de 152 106 lei, ceea ce a influențat profitul total, valoarea căruia la data de 31.12.2020 este de 637 825 lei.

- c. Profit net al perioadei de gestiune** reprezintă informația privind existența și modificarea profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune. Profitul net înregistrat la situația din 31.12.2020 este de 789 931 lei.

Total Profit - este partea rămasă din venitul total ce revine întreprinzătorului după ce s-au scăzut toate cheltuielile aferente venitului respectiv și este de 637 825 lei.

- d. Rezerve din reevaluare** reprezintă plusurile sau minusurile de valori economice rezultate din reevaluarea activelor. Ele intervin numai în cazul în care creșterea de valoare față de valoarea contabilă anterioară este apreciată ca sigură și durabilă.

În cadrul activității de Autogestiune în urma reevaluării mijloacelor fixe în soldul contului este înregistrată suma de 14 648,08 lei.

- e. Alte elemente de capital propriu** reprezintă surse provenite din Fondul Rutier, Bugetul de Stat și alte surse acordate în baza respectării unor anumitor condiții (subvențiile aferente activelor decontate). La încheierea anului 2020, valoarea de bilanț a acestora este 2 901 757 224 lei.

Datoriile

Datoriile reprezintă obligații actuale ale întreprinderii 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.

- a. Datorii pe termen lung** înregistrate în bilanțul contabil la situația din 31.12.2020 în mărime de 4 772 071 268 lei, includ:

- finanțări și încasări cu destinația specială pe termen lung în cadrul activității Proiectului de susținere al Programului în sectorul Drumurilor în sumă de 4 766 215 449,67 lei, constituită din sursele:

1. Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare: 1 660 501 053,75 lei;
2. Banca Europeană de Investiții: 2 814 800 427,50 lei;
3. Cofinanțarea din Fondul Rutier: 17 035 167,99 lei;

- 4. Comisia Europeană: 128 075,97 lei;
- 5. Banca Mondială: 273 750 724,46 lei.
- alte datorii pe termen lung în valută pentru servicii de supraveghere a lucrărilor în cadrul Proiectului de îmbunătățire a drumurilor locale: 831 801,98 lei;
- venituri anticipate pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică în sumă totală de 2 125 207,19 de la :
 - 1. Agenția Proprietății Publice: 193 496,82 lei;
 - 2. Compania Internațională Cross Zlin: 443 865,12 lei
 - 3. Ministerul Economiei și Infrastructurii: 1 466 711,66 lei;
 - 4. Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor: 21 133,59 lei;
- active primite cu titlul gratuit: 2 797 348,42 lei.
- avansuri primite pe termen lung din țară: 101 459,83 lei.

b. Datorii 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.

Datorii comerciale curente reprezintă datorii ale întreprinderii față de furnizori privind bunurile și serviciile procurate. Astfel, la situația din 01.01.2021, valoarea datoriilor comerciale este egală cu 294 175 832,0 lei, inclusiv:

- datorii în cadrul activității de Autogestiune: 255 398,0 lei;
- datorii în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: 151 196 669,0 lei;
- Programul din sectorul Drumurilor: 142 723 76,0 lei.

Datorii față de părțile afiliate reprezintă datoriile întreprinderii în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare față de întreprinderile specializate din gospodăria drumurilor în valoare de 57 227 078,42 lei (pentru lucrări de întreținere a drumurilor publice).

Avansuri primite curente la situația din 31.12.2020 au fost înregistrate în activitatea de Autogestiune în valoare de 2 855,30 lei.

Datorii față de personal includ datorii salariale (salariul de bază, sporurile, adaosurile, premiile, indemnizațiile pentru incapacitatea temporară de muncă, etc) formate în luna decembrie 2020. Sold final al datoriilor față de personal este 5 318 806,00 lei.

Datorii privind asigurările sociale și medicale care la situația din 31.12.2020 au fost înregistrate în sumă de 1 028 575,00 lei, reprezintă valoarea datoriilor aferente contribuțiilor de asigurare socială de stat obligatorii și primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală formate în luna decembrie 2020.

Datorii față de buget, la situația din 31.12.2020 mărimea datoriei este de 93,00 lei ceea ce reprezintă taxa pentru amenajarea teritoriului – 90,00 lei și taxa pentru folosirea drumurilor – 3,00 lei.

Venituri anticipate curente reflectă:

- În cadrul activității de Autogestiune, valoarea alocațiilor obținute de la îndeplinirea funcției de beneficiar la lucrările executate conform Programului de reparație periodică/întreținere a drumurilor publice naționale, locale, comunale și străzi din Bugetul de Stat și de la îndeplinirea funcției de beneficiar la lucrările de reparație a drumurilor și construcțiilor ingineresti din Bugetul de Stat pentru anul 2020, care vor fi decontate la venituri curente în următoarele 12 luni. În bilanțul contabil, soldul la sfârșitul perioadei de gestiune este 19 832 230,00 lei;

- În cadrul Proiectelor finanțate din surse externe, valoarea garanțiilor de bună execuție, încasate în urma rezilierii contractelor în suma de 243 363 821,36 lei:
 - a. în cadrul Proiectului "Reabilitarea drumurilor locale" (în valută națională): 16 530 558,96 lei;
 - b. în cadrul Programului de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova (în valută străină): 226 833 262,40 lei;

Sold final al veniturilor anticipate curente este de 263 196 051 lei.

Alte datorii curente includ alte datorii preliminate, garanții bancare pentru buna execuție conform contractelor de antrepriză privind prestarea serviciilor și bunurilor. Astfel, sold la sfârșitul perioadei este 329 511 468,50 lei, inclusiv:

- în cadrul activității de Autogestiune: datorii preliminate privind primele de asigurare obligatorie de asistență medicală – 237 393,30 lei; datorii pentru cotizația sindicală – 11 134,94 lei; datorii pe termen scurt privind arenda curentă – 985 761,41 lei.
- în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: garanții de bună execuție – 4 486 050,91 lei; garanțiile ofertelor la licitații publice – 41 024,55 lei, garanții de bună execuție din valoarea lucrărilor executate – 81 248 836,84 lei, datorii calculate curente pentru terenurile procurate de la persoane fizice – 42 218,00 lei, alte datorii preliminare – 6 739 464,23 lei;
- în cadrul Proiectelor finanțate din surse externe:
 - ✓ Proiectul de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova – 218 725 941,66 lei, care reprezintă garanții de bună execuție, reținute din fiecare certificat interimar de plată;
 - ✓ Proiectul "Reabilitarea drumurilor locale" – 16 993 642,66 lei, care reprezintă garanție de bună execuție.

V. Analiza veniturilor și cheltuielilor

Analiza veniturilor și cheltuielilor întreprinderii permite examinarea dimensiunii acestora în comparație cu realizările anilor precedenți și obiectivele stabilite în Planul de Venituri și Cheltuieli pentru anul de gestiune. Astfel, în anul de raportare Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor" a obținut venituri totale în valoare de 2 306 583 792 lei și a suportat cheltuieli în valoare de 2 305 680 488 lei. Informația detaliată este prezentată în tabelul nr.1.

Tabel nr.1
Lei

Nr. d/o	Indicatori	2019	2020	Abaterea absolută
1	Venituri din vânzări, total	59 728 034	64 052 794	4 324 760
	din care:			
	<i>venituri din vânzarea produselor și mărfurilor</i>	<i>426 961</i>	<i>419 148</i>	<i>-7 813</i>
	<i>venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor</i>	<i>58 996 712</i>	<i>63 633 646</i>	<i>4 636 934</i>
	<i>venituri din contracte de leasing</i>	<i>304 361</i>		<i>-304 361</i>
2	Alte venituri din activitatea operațională	1 784 618 326	865 581 790	-919 036 536
3	Venituri financiare, total	311 600 209	222 453 694	-89 146 515
	din care:			

	<i>venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>	<i>231 476</i>	<i>485 937</i>	<i>254 461</i>
	<i>venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	<i>311 368 733</i>	<i>221 967 757</i>	<i>-89 400 976</i>
4	Venituri cu active imobilizate și excepționale	411 613 697	1 154 495 514	742 881 817
	Total venituri	2 567 560 266	2 306 583 792	-260 976 474
1	Costul vânzărilor mărfurilor vândute	34 994	49 911	14 917
2	Cheltuieli administrative	58 709 149	63 216 940	4 507 791
3	Alte cheltuieli din activitatea operațională	1 784 670 513	865 646 300	-919 024 213
	Cheltuieli financiare, total	311 601 848	222 562 347	-89 039 501
	din care:			
4	<i>cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>	<i>231 476</i>	<i>485 937</i>	<i>254 461</i>
	<i>cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare</i>	<i>0</i>	<i>102 000</i>	<i>102 000</i>
	<i>cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	<i>311 370 372</i>	<i>221 974 410</i>	<i>-89 395 962</i>
5	Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	411 614 297	1 154 204 990	742 590 693
	Total cheltuieli	2 566 630 801	2 305 680 488	-260 950 313

Indicatorii economico-financiar principali, care conturează situația financiară a întreprinderii pentru anul 2020 sunt:

	Anul 2019	Anul 2020
Venituri	2 567 560 266	2 306 583 792
Cheltuieli	2 566 630 801	2 305 680 488
Profit până la impozitare	929 465	903 304
Cheltuieli privind impozitul pe venit	102 359	113 373
Profit net	827 106	789 931

Un alt indicator important, care conturează eficiența întreprinderii de a câștiga profit este rentabilitatea. Rentabilitatea se determină ca raportul dintre efectele economice și financiare obținute de întreprindere și eforturile depuse pentru obținerea acestora. Analiza mai detaliată a rentabilității pentru anii 2019-2020 este prezentată în tabelul nr.2:

Tabel nr.2

Indicatori	Formula de calcul	2019	2020	Caracteristica
Rentabilitatea veniturilor din vânzări, %	Profit brut / Venituri din vânzări * 100%	99,94	99,92	Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări, calculate în baza profitului brut, în anul 2019 constituia 99,94, adică la fiecare leu venituri din vânzări a fost câștigat 99,94 bani profit brut, acest

				indicator s-a diminuat cu 0,02 bani în 2020, fiind 99,92 bani .
Rentabilitatea economică, %	Profit până la impozitare / Valoarea medie a activelor * 100%	0,01	0,01	Nivelul rentabilității economice pentru perioada de raportare este identic anului precedent, ceea ce înseamnă că la un leu de active întreprinderea obține 0,01 bani de profit (până la impozitare).
Rentabilitatea financiară, %	Profit net / Valoarea medie a capitalului propriu * 100%	0,01	0,01	Acest indicator exprimă eficiența cu care întreprinderea utilizează capitalul propriu pentru obținerea profitului net. În anul de raportare acest indicator e la nivelul anului precedent

Analiza activelor

Situația activelor întreprinderii pentru perioada de raportare este prezentată în tabelul nr.3. Așadar, la sfârșitul perioadei de gestiune se observă creșterea valorii totale a activelor cu 3 557 192,70 mii lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune. Factorii care au contribuit la rezultatul respectiv sunt: majorarea valorii imobilizărilor corporale în curs de execuție, a altor active imobilizate și a numerarului. Informația detaliată este prezentată în tabelul nr.3:

Tabel nr.3

Nr. d/o	Categorია de active	La începutul perioadei de gestiune		La sfârșitul perioadei de gestiune	
		Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %
1.	Active imobilizate, inclusiv:	11 261 598 061	93,71	14 148 846 779	90,84
	Imobilizări necorporale, total	2 948 683	0,02	3 119 798	0,02
	<i>imobilizări necorporale în curs de execuție</i>	2 882 736	0,02	2 882 736	0,02
	<i>imobilizări necorporale în exploatare</i>	65 947	0,00	237 062	0,00
	Imobilizări corporale, total	11 244 699 790	93,57	14 088 730 254	90,46
	<i>imobilizări corporale în curs de execuție</i>	4 507 123 181	37,50	6 213 416 731	39,89
	<i>terenuri</i>	15 726 989	0,13	15 861 585	0,10
	<i>mijloace fixe</i>	6 031 889 357	50,19	6 954 208 709	44,65
	<i>investiții imobiliare</i>	118 840	0,00	0	0,00
	<i>avansuri acordate pentru imobilizări corporale</i>	689 841 423	5,74	905 243 229	5,81
	Investiții financiare pe termen lung, total	385 400	0,00	283 400	0,00
	<i>investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate</i>	188 400	0,00	86 400	0,00
	<i>investiții financiare pe termen lung în părți afiliate</i>	197 000	0,00	197 000	0,00
	Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate, total	13 564 188	0,11	56 713 327	0,36

	<i>alte creanțe pe termen lung</i>	0	0,00	9 127 359	0,06
	<i>cheltuieli anticipate pe termen lung</i>	13 564 188	0,11	47 585 968	0,31
2.	Active circulante, inclusiv:	755 936 565	6,29	1 425 880 550	9,16
	Stocuri, total	842 807	0,01	1 051 001	0,01
	<i>materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată</i>	746 730	0,01	954 924	0,01
	<i>produse și mărfuri</i>	96 077	0,00	96 077	0,00
	Creanțe curente și alte active circulante, total	33 034 502	0,27	22 386 442	0,14
	<i>Creanțe comerciale curente</i>	0	0,00	34 483	0,00
	<i>Creanțe ale părților afiliate</i>	0	0,00	5 448	0,00
	<i>Creanțe ale bugetului</i>	1 177 735	0,01	800 231	0,01
	<i>Creanțe ale personalului</i>	135 971	0,00	316 053	0,00
	<i>Alte creanțe curente</i>	20 126 901	0,17	4 325 111	0,03
	<i>Cheltuieli anticipate curente</i>	8 881 951	0,07	16 808 643	0,11
	<i>Alte active circulante</i>	2 711 944	0,02	96 473	0,00
	Numerar și documente bănești	722 059 256	6,01	1 402 443 107	9,00
	TOTAL ACTIVE	12 017 534 626	100,00	15 574 727 329	100,00

Analiza surselor de finanțare

Analiza surselor de formare a activelor întreprinderii pornește de la aprecierea generală a structurii pasivelor. Structura pasivelor pentru anul 2019-2020 este prezentată în tabelul nr.4:

Tabel nr.4

Categorii de surse de finanțare	Existente la 31.12.2019		Existente la 31.12.2020	
	Suma, lei	Ponderea, %	Suma, lei	Ponderea, %
Capital propriu	7 558 052 934	62,89	9 880 420 242	63,44
Datorii pe termen lung	3 908 163 495	32,52	4 772 071 268	30,64
Datorii curente	551 318 197	4,59	922 235 819	5,92
Total	12 017 534 626	100,00	15 574 727 329	100,00

Pentru analiza surselor de finanțare a activelor sunt calculați coeficienții ai structurii capitalului, care sunt prezentate desfășurat în tabel nr.5:

Tabel nr.5

Denumirea coeficientului	Formula de calcul	La începutul anului	La sfârșitul anului
Coeficientul de autonomie	Capital propriu/ Total pasive	0,63	0,63
Coeficientul de atragere a surselor împrumutate	1- coeficient de autonomie	0,37	0,37

Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii	Datorii pe termen lung+scurt/ Capital propriu	0,59	0,58
Rata solvabilității generale	Total pasive/ Datorii pe termen lung+scurt	2,69	2,74
Rata generală de acoperire a capitalului propriu	Total pasive/ Capital propriu	1,59	1,58

Datele tabelului nr.5 atestă nivelul independenței financiare a întreprinderii față de sursele împrumutate atrase, care în anul de gestiune se află la același nivel comparativ cu anul precedent. Această concluzie rezultă din faptul că în structura pasivelor absolut prevalează sursele proprii de finanțare. Astfel, atât la începutul perioadei de gestiune cât și la sfârșitul perioadei capitalul propriu a constituit 63% din totalul surselor de formare a patrimoniului. Totodată, poziția financiară favorabilă a întreprinderii este accentuată de rata solvabilității generale, care reflectă gradul de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale. La sfârșitul anului de gestiune, rata solvabilității generale s-a majorat cu 0,05 pct.procentuale.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Analiza lichidității reprezintă un moment foarte important în procesul de apreciere a situației financiare a întreprinderii, întrucât aceasta denotă posibilitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. În tabelul nr.6 este prezentată informația privind nivelul și evoluția coeficienților lichidității în baza datelor din Bilanțul contabil pentru anii 2019 și 2020.

Tabel nr.6

Denumirea coeficientului	Calcul		Intervalul optim
	La în. anului	La sf. anului	
Lichiditatea curentă	1,37	1,55	1-2,5
Lichiditatea intermediară	1,35	1,53	>0,7
Lichiditatea absolută	1,31	1,52	>0,2

Fluxurile de numerar reprezintă încasările și plățile mijloacelor bănești efectuate în cursul perioadei de gestiune. Analiza structurală a acestora oferă informații detaliate cu privire la proveniența încasărilor și utilizarea mijloacelor bănești încasate. În tabelul nr.7 este prezentată componența fluxurilor de numerar din Situațiile Financiare pentru anii 2019 și 2020 a Î.S. "Administrația de Stat a Drumurilor".

Tabel nr.7

Fluxurile de numerar	Perioada precedentă		Perioada raportată	
	Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %
Încasări bănești				
1. Încasări din vânzări	713 816	0,02	635 925	0,02
2. Alte încasări din activitatea operațională	1 991 944 690	69,55	2 812 680 740	70,28
3. Încasări din vânzarea activelor imobilizate	0	0,00	331 805	0,01

4. Alte încasări din activitatea de investiții	871 553 065	30,43	0	0,00
5. Alte încasări din activitatea financiară	0	0,00	1 188 060 847	29,69
Total încasări bănești	2 864 211 571	100,00	4 001 709 317	100,00
Plăți bănești				
1. Plăți pentru stocuri și servicii procurate	1 888 770 612	66,14	2 464 671 650	73,51
2. Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	43 421 798	1,52	46 374 209	1,38
3. Plata impozitului pe venit	240 000	0,01	0	0
4. Alte plăți din activitatea operațională	62 988 331	2,20	95 568 011	2,85
5. Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	860 372 824	30,13	746 168 483	22,25
6. Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	0	0,00	0	0,00
7. Dividente plătite	0	0,00	430 628	0,01
Total plăți bănești	2 855 793 565	100	3 353 212 981	100,00
Flux net de numerar total	8 418 006		648 496 336	

Din datele tabelului nr.7 rezultă că valoarea încasărilor bănești în perioada de raportare a crescut cu 1 137 497,75 mii lei comparativ cu anul precedent. Totodată, este de menționat că elementul formator principal al fluxului de numerar în cadrul întreprinderii îl reprezintă alte încasări din activitatea operațională. Prin intermediul acestui element de numerar au fost obținute 69,55% de încasări realizate în anul precedent și 70,28% în anul de raportare, valoarea acestui indicator s-a majorat cu 820 736,05 mii lei față de anul 2019. În anul de gestiune, nu au fost înregistrate alte încasări din activitatea de investiții, în schimb avem încasări din vânzarea activelor imobilizante (331,8 mii lei) și alte încasări din activitatea financiară (1 188 060,8 mii lei), ceea ce a contribuit considerabil la majorarea soldului final al încasărilor bănești. În cadrul volumului de plăți realizate în anul de gestiune se observă o creștere cu 497 419,4 mii lei comparativ cu anul 2019. Componenta plăților de numerar este preponderent stabilă, cu predominarea plăților pentru stocuri și servicii procurate 66,14% din totalul plăților pentru anul 2019 și 73,51% pentru anul de gestiune și a plăților aferente intrărilor de active imobilizate în anul 2019 în mărime de 30,13% din total, iar în 2020 plățile aferente rambursării creditelor și împrumuturilor cu 22,25%.

VI. Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2020 nu au avut loc.



Director general interimar

Veaceslav Potop

Contabil-șef

Silvia Cheibaș

Executor: O.Iurii, consultant



Coordonat:

A.Stati, prim- vicedirector



S.Cheibaş, contabil şef


