

**Nota explicativă  
la situațiile financiare individuale pentru  
anul 2021  
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

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” este persoană juridică, care își exercită funcțiile pe principiile de gestiune economică și autonomie financiară. Conform statutului Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” este fondată în vederea gestionării, întreținerii, reparației, modernizării, dezvoltării drumurilor publice și exercită următoarele funcții:

- deține titlul de beneficiar în construcție, reconstrucție, reparație și întreținere a drumurilor și obiectelor gospodăriei drumurilor, distribuie mijloacele alocate în aceste scopuri din bugetul de stat și fondul rutier;

- asigură utilizarea eficientă și transparentă a resurselor financiare și materiale, alocate pentru dezvoltarea și întreținerea gospodăriei rutiere.

Drumurile publice (naționale și locale) din Republica Moldova, începând cu aprilie 2002 până la 01.01.2017, au fost gestionate de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”. După transmitere, în anul 2017, conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr.1468/2016 cu privire la aprobarea listelor drumurilor publice naționale și locale, a drumurilor publice locale în administrarea organelor publice locale de nivelul II, Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” gestionează numai drumurile publice naționale.

În gestionarea Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, se află 5902 km de drumuri naționale, inclusiv: 602 km de drumuri expres, 1 996 km de drumuri republicane și 3 304 km de drumuri regionale.

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

Patrimoniul întreprinderii se formează din următoarele surse:

- Alocații din Fondul Rutier destinat gestionării proprietății publice;
- Încasări din activitatea regulamentară (beneficiul obținut din desfacerea producției, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, precum și din alte tipuri de activitate economică);
- Depuneri materiale ale fondatorului;
- Investiții capitale și dotații din buget;
- 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;
6. Activități de arhitectură, inginerie și activități tehnice.

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:

- 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 2021 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 veniturii îndreptat spre achitare în anul de gestiune (lei)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Popa Viorel	Președintele consiliului	19.02.2022	9	-	37 028,75
2.	Russu Marcela	Membrul consiliului	19.02.2022	9	-	37 028,75
3.	Rogovei Radu	Membrul consiliului	19.02.2022	9	-	37 028,75
4.	Ivanicichina Tatiana	Membrul consiliului	10.12.2021	8	-	37 028,75
5.	Gorceac Tatiana	Membrul consiliului	19.02.2022	9	-	37 028,74

Informația cu privire la retribuirea muncii organului executiv al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” în anul 2021 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	Potop Veaceslav, director general interimar	233 585,69	166 701,35	400 287,04
2	Bejan Sergiu, director general interimar	122 096,00	62 967,41	185 063,41

Suma totală a fondului de salarizare pentru anul 2021 pe Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” constituie 48 834 830 lei.

Numărul angajaților, exclusiv cumularzii externi, la data de 31.12.2021 este de 182 persoane. Structura în funcție de vârstă:

Nr. d/o	Categorie de vârstă	Nr. persoane	Ponderea în totalul personalului
1	până la 35 ani	47	25,8
2	între 35-45 ani	55	30,2
3	între 45-55 ani	25	13,7
4	peste 55 ani	55	30,3
	<b>Total</b>	<b>182</b>	<b>100,0</b>

Structura în funcții de studii:

Nr. d/o	Nivel de calificare	Nr persoane	Ponderea în totalul personalului
1	studii superioare	166	91,2
2	studii medii	2	1,1
3	muncitori calificați	11	6,0
4	muncitori necalificați	3	1,6
<b>Total</b>		<b>182</b>	<b>100,0</b>

Pentru anul 2021, **numărul mediu de salariați** constituie 183 de persoane, inclusiv: funcționari- 150 de persoane; muncitori- 19 de persoane și 14 persoane cu contracte temporar suspendate:

Indicatori	Anul 2020	Anul 2021	Modificarea absolută
Efectivul mediu de salariați, inclusiv:	178	183	+5
-funcționari (pers.)	145	150	+5
-muncitori (pers.)	19	19	0
-contracte temp.suspend. (pers.)	14	14	0

### III. Informația privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare prezentate pentru perioada de gestiune 1 ianuarie- 31 decembrie 2021 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 2021 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 2021, politica de contabilitate a Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a fost aprobată prin Ordinul nr.293 din 31.12.2020, 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 2021. 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 acumulatorilor procurate în anul 2021 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 cheltuielilor 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.
- 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 recalculat în moneda națională la data raportării.

Evidența contabilă la Întreprindere este ținută și organizată distinct, în funcție de genul de activitate, de secția contabilitate condusă de către contabilul șef.

În funcție de particularitățile specifice ale activității Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, efectuarea înregistrărilor contabile și exercitarea controlului asupra acestora fiind separate în trei compartimente: „Mijloace bugetare” – pentru evidența și gestionarea mijloacelor din Fondul Rutier; „Investiții Străine” – pentru evidența și gestionarea mijloacelor din credite și granturi străine și „Autogestiune” – pentru evidența și gestionarea mijloacelor alocate fondurilor pentru activitatea general administrativă a întreprinderii.

În continuare sunt prezentate informații privind elemente contabile solicitate de Standardele Naționale de Contabilitate, care reflectă aspectul poziției financiare pentru anul de gestiune 2021:

### **Active imobilizate**

Activele imobilizate ale întreprinderii sunt prezentate de: imobilizări necorporale, imobilizări corporale, investiții financiare pe termen lung, 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 3 119 798,00 lei. La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale este 3 154 752,00 lei.

În anul 2021, în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare a fost înregistrată majorarea contului debitor cu 65 000 lei, pe urma elaborării proiectului de act normativ pentru instituirea și reglementarea Sistemului Informațional Automatizat de Stat Vinieta soldul la 31.12.2021 este de 2 947 736 lei.

În cadrul activității de Autogestiune pe debitul contului 112 au avut loc intrări în valoare de 53 667,32 lei (primirea cu titlu gratuit a Licenței de utilizare pentru programa PAVER 7, Software Programului informațional E-Personal). 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 2021 suma de 83 713,23 lei. Total amortizarea imobilizărilor necorporale acumulată la 31.12.2021 constituie 893 743,11 lei.

- b. Imobilizări corporale** constituie active sub formă de imobilizări în curs de execuție, terenuri, mijloace fixe. 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 6 213 416 731 lei. La finele perioadei de gestiune, valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în curs de execuție este 7 408 909 298 lei.

Pe parcursul anului de gestiune au avut loc următoarele înscrieri:

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

Costul la începutul perioadei a imobilizărilor corporale în curs de execuție este de 2 817 567 821 lei, inclusiv 829 058 903 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 costului de intrare a imobilizărilor corporale în curs de execuție pentru anul 2021 este de 747 091 782 lei.

Diminuările costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2021 sunt de 501 056 272 lei.

Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2021 este de 3 063 603 331 lei.

- în cadrul activității de Autogestiune au fost înregistrate intrări în valoare de 694 282,25 lei, care reprezintă: 442 135,31 lei - transmiterea cu titlu gratuit a mijloacelor fixe și materiale conform Hotărârii Guvernului nr.924 din 22.12.2021- 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 două autoturisme conform contractului de supervizare cu S.R.L.” Tecnic Consulting Engineering România”; 143 042,00 lei - procurarea tehnicii de calcul și 31 809,70 lei – procurarea altor mijloace fixe. În funcțiune au fost puse imobilizări în suma de 2 547 522,36 lei. Astfel, soldul în cadrul activității de Autogestiune la 31.12.2021 este 1 296 293 lei.
- în cadrul activității ce ține de Investiții Externe soldul la începutul perioadei este de 3 392 746 104 lei. Au fost înregistrate intrări în suma de 1 561 779 266 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 610 515 696 lei - valoarea lucrărilor transmise spre capitalizare în baza proceselor verbale la terminarea lucrărilor. Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2021 în cadrul activității ce ține de Investiții Externe este de 4 344 009 674 lei.

Terenurile reprezintă imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare (de pământ) deținute de entitate cu drept de proprietate. Valoarea de bilanț a terenurilor la începutul anului de gestiune era de 15 861 585 lei, majorările în decursul anului au constituit 681 348 lei. Astfel, la finele perioadei de gestiune, valoarea de bilanț a terenurilor este de 16 542 933 lei.

Mijloace fixe reprezintă imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a căroră 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 2021, au avut loc următoarele mișcări:

- 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. Costul de intrare a drumurilor publice la 01.01.2021 a fost de 14 467 338 987 lei, iar amortizarea acumulată la începutul perioadei constituie 7 516 840 290 lei.

Pe parcursul anului 2021 majorarea amortizării acumulate a drumurilor publice este de 476 336 943 lei, inclusiv 694 989 lei - corectarea rezultatelor anilor precedenți. Diminuările amortizării acumulate legate de ieșirea mijloacelor fixe în cursul anului constituie 404 127 lei. Amortizarea acumulată pe parcursul anului de gestiune - 7 992 773 106 lei, astfel, la 31.12.2021 valoarea de bilanț a drumurilor publice este de 7 489 825 488 lei.

Conform proceselor verbale la terminarea lucrărilor executate din cadrul imobilizărilor corporale în curs de execuție în anul 2021 au fost transferate în componența mijloacelor fixe construcții speciale în valoare de 416 549 207 lei.

- în cadrul activității de Autogestiune au avut loc intrări în suma de 2 771 072 lei, care reprezintă procurarea din surse proprii a tehnicii de calcul-115 043 lei, alte mijloace fixe-37 947 lei și două telefoane primite cu titlu gratuit - 70 560 lei. Suma de 2 547 522 lei reprezintă imobilizări corporale în curs de execuție puse în funcțiune în componența mijloacelor fixe. Amortizarea mijloacelor fixe în 2021 a constituit 1 376 481 lei. Astfel, valoarea de bilanț a mijloacelor fixe la sfârșitul perioadei de gestiune este 5 104 604 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 diferență de sumă a *Avansurilor acordate pentru imobilizări corporale*. La începutul anului 2021 valoarea lor era de 903 267 319 lei, iar la 31 decembrie 2021 constituie 851 605 644 lei. Pe parcursul anului au fost acordate avansuri pentru imobilizări corporale în sumă de 249 020 132 lei, rambursarea avansurilor în sumă de 298 484 972 lei, iar diferența de sumă constituie 2 196 835 lei.
- a. 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;

În anul 2021, 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 B.C. "Moldindconbank" S.A. în sumă de 86 400 lei (864 de acțiuni) către Agenția Proprietății Publice (Fondator).

**b. 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 31.12.2021 suma acestor creanțe în activitatea de Autogestiune este de 671 574 lei, iar în cadrul activității ce ține de Investiții Străine această sumă constituie 7 976 549 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 01.01.2022 în cadrul activității de Autogestiune este înregistrată suma de 67 948 lei, care reprezintă cheltuieli anticipate pe termen lung pentru serviciile de certificare a cheilor publice, cheltuieli pentru spațiul de stocare a informației pentru programa E-Vinieta, cât și antivirus Bitdefender Gravity Zone Elite .

În cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare, în debitul acestui cont a fost înregistrată suma de 51 317 014,28 lei, care reprezintă cheltuieli anticipate pe termen lung pentru servicii juridice de reprezentare în procedura de arbitraj.

În cadrul Investițiilor Străine în perioada de raportare nu au avut loc modificări, contul debitor înregistrând suma de 2 573 270 lei.

Soldul la 31.12.2021 este de 53 958 232 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 mărimi de 2 978 965 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 mărimi de 318 510 lei (tehnica de calcul, mobilier, tehnica pentru comunicare și alte obiecte), și echipament pentru testarea materialelor în laborator cu titlu gratuit în valoare de 38 496 lei. Astfel, la situația din 31.12.2021, valoarea de bilanț este 2 024 904 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 96 077 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 2021 în debitul contului 221 ”creanțe comerciale din țară” se înregistrează creanță în sumă de 74 328 lei pentru lemnul de foc vândut.

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 646 962 lei (cifra respectivă include: creanțe privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător: 281 018 lei; creanța privind TVA la import: 349 310 lei; creanțe privind impozitul pe venit reținut la sursa de plată: 584 lei; creanțe privind TVA spre deducere: 16 050 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 01.01.2022 este 9 640 462 lei, inclusiv:

- 5 431 300 lei - din activitatea de autogestiune.
- 4 209 162 lei – creanțe curente în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: pentru serviciile de asistență juridică – 4 207 222 lei și servicii cadastrale – 1 940 lei.

Cheltuieli anticipate curente – suma reflectată la sfârșitul anului 2021 este de 57 600 lei :

- în cadrul activității de Autogestiune au fost înregistrate cheltuieli anticipate curente în valoare de 57 591 lei (asigurarea AORC, abonarea și livrarea publicațiilor periodice, formulare de strictă evidență, servicii de certificare);
- în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: 9 lei – energia electrică;

Alte active circulante în cadrul activității de Autogestiune au fost înregistrate alte active circulante în valoare de 67 947 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 31.12.2021 la conturile respective a fost înregistrată suma 1 146 593 670 lei, inclusiv:

- Casa în monedă națională: 3 900 lei;
- Conturi curente în monedă națională: 31 433 303 lei;
- Conturi curente în valută străină: 911 606 313 lei;
- Alte conturi bancare: 203 550 154 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 9 880 420 242 lei, iar la 31.12.2021 este de 7 447 414 011 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 31.12.2021, sold final la rezerve este 8 800 533 lei, care cuprinde:

- în cadrul activității de Autogestiune: fondul de dezvoltare - 5 888 329 lei; fondul de consum - 2 040 861 lei; fondul de rezervă – 841 296 lei, fondul de premiere a conducerii – 17 144 lei, acțiuni de filantropie (binefacere) și sponsorizări - 3 336 lei și alte scopuri - 9 567 lei.

- c. Profit net al perioadei de gestiune** reprezintă informația privind existența și modificarea profitului net (pierderii nete) al perioadei de gestiune. În activitatea de Autogestiune profitul net înregistrat pentru anul 2021 este de 2 569 841 lei.

În perioada de raportare în vederea acoperirii datorii și dobânzilor acumulate urmare a Hotărârii arbitrale din 22.06.2018, recunoscute pe teritoriul Republicii Moldova, prin Decizia Curții Supreme de Justiție din 21 aprilie 2021, urmare a cererii de arbitraj înaintate de către compania Strabag AG către Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, au fost calculate și înregistrate în contabilitate datoriile și dobânzile de întârziere. Ca urmare, la finele perioadei de raportare în cadrul activității ce ține de Investiții Străine a fost înregistrată pierdere netă în valoare de 72 572 870 lei.

Soldul final profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune constituie (70 003 029) 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 lei.

- e. Alte elemente de capital propriu** în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare reprezintă surse provenite din Fondul Rutier, Bugetul de Stat și alte surse acordate în baza respectării unor anumitor condiții (subvențiile aferente activelor decontate). Valoarea contabilă a drumurilor publice și a terenurilor care anterior erau înregistrate la contul 323 ”alte rezerve”, după modificarea politicilor contabile în conformitate cu SNC, au fost trecute la contul 342 ”alte elemente de capital propriu” și la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 7 490 914 480 lei.

În activitatea de Autogestiune nu au avut loc mișcări pe cont, iar soldul final fiind de 604 727 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 31.12.2021 în mărime de 8 847 539 881 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 5 495 632 664 lei, constituită din sursele:
  1. Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare: 2 286 849 215 lei;
  2. Banca Europeană de Investiții: 2 735 326 575 lei;
  3. Cofinanțarea din Fondul Rutier: 24 002 107 lei;
  4. Comisia Europeană: 128 076 lei;
  5. Banca Mondială: 449 326 691 lei.
- alte datorii pe termen lung în valută pentru servicii de supraveghere a lucrărilor în cadrul Proiectului de îmbunătățire a drumurilor locale: 876 899 lei;
- venituri anticipate pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică în sumă totală de 1 649 421 de la :
  1. Agenția Proprietății Publice: 160 068 lei;
  2. Compania Internațională Cross Zlin: 368 846 lei
  3. Ministerul Economiei și Infrastructurii: 1 102 887 lei;
  4. Ministerul Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor: 17 620 lei;
- venituri anticipate pe termen lung: 3 349 283 833 lei.
- avansuri primite pe termen lung din țară: 97 064 lei.

**b. Datorii curente** reflectă valoarea datoriilor comerciale, 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 01.01.2022, valoarea datoriilor comerciale este egală cu 174 092 208 lei, inclusiv:

- datorii în cadrul activității de Autogestiune: 330 397 lei;
- datorii în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: 104 910 655 lei;
- Programul din sectorul Drumurilor: 68 851 156 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 2021. Sold final al datoriilor față de personal este 3 922 273 lei.

Datorii privind asigurările sociale care la situația din 31.12.2021 au fost înregistrate în sumă de 781 316 lei, reprezintă valoarea datoriilor aferente contribuțiilor de asigurare socială de stat obligatorii formate în luna decembrie 2021.

Datorii față de buget, la situația din 31.12.2021 mărimea datoriei este de 64 042 lei, ceea ce reprezintă impozitul pe bunurile imobiliare a Bazei de odihnă Automobilist.

Venituri anticipate curente reflectă:

- în cadrul activității de Autogestiune, valoarea alocațiilor obținute de la îndeplinirea funcției de beneficiar la lucrările de reparație a drumurilor și construcțiilor ingineresti din Fondul Rutier pentru anul 2021, care vor fi decontate la venituri curente în următoarele 12 luni. În bilanțul contabil, soldul la sfârșitul perioadei de gestiune este 3 534 909 lei;
- în cadrul Proiectelor finanțate din surse externe, valoarea garanțiilor de bună execuție, încasate în urma rezilierii contractelor în cadrul Programului de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova (în valută străină): 37 722 082 lei;

- în cadrul activității privind gestionarea mijloacelor bugetare la finele perioadei de gestiune este înregistrată suma de 24 045 543 lei.

Sold final al veniturilor anticipate curente este de 65 302 534 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 451 578 127 lei, inclusiv:

- în cadrul activității de Autogestiune: datorii pentru cotizația de membru sindicală – 6 569 lei .
- în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: garanții de bună execuție – 2 626 949 lei; garanțiile ofertelor la licitații publice – 98 489 lei, garanții de bună execuție din valoarea lucrărilor executate – 83 925 095 lei, datorii calculate curente pentru terenurile procurate de la persoane fizice – 132 825 lei, alte datorii preliminare – 1 151 391 lei ;
- în cadrul Proiectelor finanțate din surse externe:
  - ✓ Proiectul de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova – 343 855 106 lei, care reprezintă garanții de bună execuție, reținute din fiecare certificat interimar de plată;
  - ✓ Proiectul ”Reabilitarea drumurilor locale” – 19 781 703 lei, care reprezintă garanție de bună execuție.

### Provizioane

În procesul desfășurării activității de întreprinzător, orice entitate este supusă unor riscuri care pot genera cheltuieli (pierderi) neprevăzute. Pentru acoperirea acestor cheltuieli, entitatea poate constitui provizioane. Modul de contabilizare și de impozitare a provizioanelor este reglementat de SNC „Capital propriu și datorii”, aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 118/2013, și Codul fiscal.

Pe parcursul anului 2021 Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor” în cadrul activității de autogestiune au fost formate următoarele provizioane:

- pentru beneficiile angajaților – 2 350 627 lei (concedii anuale);
- pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor – 4 885 053 lei (litigii);
- pentru impozite – 564 150 lei (contribuții de asigurări sociale);
- alte provizioane – 629 712 lei (servicii de audit).

Soldul la finele anului de gestiune este de 8 429 542 lei.

## **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 1 574 428 345 lei și a suportat cheltuieli în valoare de 1 644 431 374 lei. Informația detaliată este prezentată în tabelul nr.1.

În anul 2021, Curtea de Conturi a Republicii Moldova a efectuat auditul conformității privind gestionarea patrimoniului public de către Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” în anul 2020. Conform recomandării 7.5.6 expuse în Raportul aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr.58 din 26 noiembrie 2021, Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” urmează „să asigure înregistrarea corespunzătoare a subvențiilor pentru administrarea drumurilor publice și îndeplinirea funcției de beneficiar (pct.4.1.8 din Raport)”. Drept urmare acestor recomandări, pentru anul de gestiune 2021

veniturile curente ale întreprinderii care anterior erau decontate la contul 611 "Venituri din vânzări" au fost decontate la contul 612 „Alte venituri din activitatea operațională”.

Tabel nr.1

Nr. d/o	Indicatori	2020	2021	Abaterea absolută
1	Venituri din vânzări, total	64 052 794	1 621 760	-62 369 086
	din care:			
	<i>venituri din vânzarea produselor și mărfurilor</i>	<i>419 148</i>	<i>1 559 812</i>	<i>1 140 664</i>
	<i>venituri din prestarea serviciilor</i>	<i>148 640</i>	<i>61 948</i>	<i>-86 692</i>
	<i>venituri din gestionarea și îndeplinirea funcției de beneficiar</i>	<i>63 485 006</i>		<i>-63 423 058</i>
2	Alte venituri din activitatea operațională, total inclusiv:	865 581 790	70 873 031	-794 708 759
	<i>venituri din gestionarea și îndeplinirea funcției de beneficiar</i>		<i>69 225 440</i>	<i>69 225 440</i>
3	Venituri financiare, total	222 453 694	330 029 342	107 575 648
	din care:			
	<i>venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>	<i>485 937</i>	<i>475 786</i>	<i>-10 151</i>
	<i>venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	<i>221 967 757</i>	<i>329 553 556</i>	<i>107 585 799</i>
4	Venituri cu active imobilizate și excepționale	1 154 495 514	505 737 338	-648 758 176
	<b>Total venituri</b>	<b>2 306 583 792</b>	<b>908 261 471</b>	<b>-1 398 322 321</b>
1	Costul vânzărilor mărfurilor vândute	49 911	147 617	97 706
2	Cheltuieli administrative	63 216 940	69 613 856	6 396 916
3	Alte cheltuieli din activitatea operațională	865 646 300	78 227 158	-787 419 142
4	Cheltuieli financiare, total	222 562 347	324 538 531	101 976 184
	din care:			
	<i>cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>	<i>485 937</i>	<i>475 786</i>	<i>-10 151</i>
	<i>cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare</i>	<i>102 000</i>	<i>86 400</i>	<i>-15 600</i>
	<i>cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	<i>221 974 410</i>	<i>323 976 345</i>	<i>102 001 935</i>
5	Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	1 154 204 990	505 737 338	-648 467 652
	<b>Total cheltuieli</b>	<b>2 305 680 488</b>	<b>978 264 500</b>	<b>-1 327 415 988</b>

Indicatorii economico-financiari principali, care conturează situația financiară a întreprinderii pentru anul 2021 sunt:

	Anul 2020	Anul 2021
Venituri	2 306 583 792	1 543 063 841
Cheltuieli	2 305 680 488	1 613 066 870
Profit (pierdere) până la impozitare	903 304	-70 003 029
Cheltuieli privind impozitul pe venit	113 373	
Profit net	789 931	-70 003 029

Pentru anul 2021 cheltuielile depășesc veniturile în sumă cu 70 003 029 lei. Aceste pierderi au fost constatate, în special, din activitatea operațională compartimentul Investiții Externe, care au apărut în urma litigiului inițiat de către compania ”Strabag” AG împotriva Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor” prin care a pretins faptul că Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor” a eșuat să achite sumele datorate pentru lucrările executate, penalități și dobânzi de întârziere. Precizăm că, odată cu emiterea Hotărârii Tribunalului Arbitral de la Haga, Olanda din 22.06.2018 și recunoașterea acesteia pe teritoriul Republicii Moldova la 21.04.2021, Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor” este obligată să asigure achitarea sumelor recunoscute de Tribunalul arbitral. La moment, Î.S. ”Administrația de Stat a Drumurilor” se află în căutarea soluțiilor pentru acoperirea pierderilor din litigiul sus menționat.

### Informații din situația de profit și pierderi conform înregistrărilor pe compartimente și consolidată pe perioada de gestiune 2021

Tabel nr.2

Indicatori	Elementele din situațiile de profit și pierdere individuale			Elemente din situația consolidată de profit și pierdere
	Mijloace bugetare	Investiții străine	Autogestiune	
Venituri din vânzări, total			1 621 760	1 621 760
din care:				
<i>venituri din vânzarea produselor și mărfurilor</i>			<i>1 559 812</i>	<i>1 559 812</i>
<i>venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor</i>			<i>61 948</i>	<i>61 948</i>
Costul vânzării mărfurilor vândute			147 617	147 617
<b>Profit brut</b>			<b>1 474 143</b>	<b>1 474 143</b>
Alte venituri din activitatea operațională	666 166 874		70 873 031	70 873 031
Cheltuieli administrative			69 613 856	69 613 856
Alte cheltuieli din activitatea operațională	666 166 874	78 157 515	69 643	78 227 158

<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>	<b>0</b>	<b>-78 157 515</b>	<b>2 663 675</b>	<b>-75 493 840</b>
Venituri financiare, total	9 159	329 542 125	478 057	330 029 341
din care:				
<i>venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>			475 786	475 786
<i>venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	9 159	329 542 125	2 271	329 553 555
Cheltuieli financiare, total	9 159	323 957 480	571 891	324 538 530
din care:				
<i>cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>			475 786	475 786
<i>cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare</i>			86 400	86 400
<i>cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	9 159	323 957 480	9 705	323 976 344
<b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)</b>	<b>0</b>	<b>5 584 645</b>	<b>-93 834</b>	<b>5 490 811</b>
Venituri cu active imobilizate și excepționale	475 786 018	29 951 320		505 737 338
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	475 786 018	29 951 320		505 737 338
<b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizante și excepționale: profit (pierdere)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b>	<b>0</b>	<b>5 584 645</b>	<b>-93 834</b>	<b>5 490 811</b>
<b>Profit (pierdere) până la impozitare</b>	<b>0</b>	<b>-72 572 870</b>	<b>2 569 841</b>	<b>-70 003 029</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit				
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b>	<b>0</b>	<b>-72 572 870</b>	<b>2 569 841</b>	<b>-70 003 029</b>

### 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 1 424 396,61 mii lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune. Factorii care au contribuit la rezultatul respectiv sunt: majorarea valorii activelor imobilizate și a stocurilor. Informația detaliată este prezentată în tabelul nr.3:

Tabel nr.3

Nr. d/o	Categoría de active	La începutul perioadei de gestiune		La sfârșitul perioadei de gestiune	
		Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %
<b>1.</b>	<b>Active imobilizate, inclusiv:</b>	<b>14 148 846 779</b>	<b>90,84</b>	<b>15 839 921 984</b>	<b>93,18</b>
	Imobilizări necorporale, total	3 119 798	0,02	3 154 752	0,02
	<i>imobilizări necorporale în curs de execuție</i>	2 882 736	0,02	2 947 736	0,02
	<i>imobilizări necorporale în exploatare</i>	237 062	0,00	207 016	0,00



	Imobilizări corporale, total	14 088 730 254	90,46	15 773 963 877	92,79
	<i>imobilizări corporale în curs de execuție</i>	<i>6 213 416 731</i>	<i>39,89</i>	<i>7 408 909 298</i>	<i>43,58</i>
	<i>terenuri</i>	<i>15 861 585</i>	<i>0,10</i>	<i>16 542 933</i>	<i>0,10</i>
	<i>mijloace fixe</i>	<i>6 954 208 709</i>	<i>44,65</i>	<i>7 494 930 092</i>	<i>44,09</i>
	<i>avansuri acordate pentru imobilizări corporale</i>	<i>905 243 229</i>	<i>5,81</i>	<i>853 581 554</i>	<i>5,02</i>
	Investiții financiare pe termen lung, total	283 400	0,00	197 000	0,00
	<i>investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate</i>	<i>86 400</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
	<i>investiții financiare pe termen lung în părți afiliate</i>	<i>197 000</i>	<i>0,00</i>	<i>197 000</i>	<i>0,00</i>
	Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate, total	56 713 327	0,36	62 606 355	0,37
	<i>alte creanțe pe termen lung</i>	<i>9 127 359</i>	<i>0,06</i>	<i>8 648 123</i>	<i>0,05</i>
	<i>cheltuieli anticipate pe termen lung</i>	<i>47 585 968</i>	<i>0,31</i>	<i>53 958 232</i>	<i>0,32</i>
<b>2.</b>	<b>Active circulante, inclusiv:</b>	<b>1 425 880 550</b>	<b>9,15</b>	<b>1 159 201 950</b>	<b>6,82</b>
	Stocuri, total	1 051 001	0,01	2 120 981	0,01
	<i>materiale și obiecte de mica valoare și scurtă durată</i>	<i>954 924</i>	<i>0,01</i>	<i>2 024 904</i>	<i>0,01</i>
	<i>produse și mărfuri</i>	<i>96 077</i>	<i>0,00</i>	<i>96 077</i>	<i>0,00</i>
	Creanțe curente și alte active circulante, total	22 386 442	0,14	10 487 299	0,06
	<i>Creanțe comerciale curente</i>	<i>34 483</i>	<i>0,00</i>	<i>74 328</i>	<i>0,00</i>
	<i>Creanțe ale părților afiliate</i>	<i>5 448</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
	<i>Creanțe ale bugetului</i>	<i>800 231</i>	<i>0,01</i>	<i>646 962</i>	<i>0,00</i>
	<i>Creanțe ale personalului</i>	<i>316 053</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>
	<i>Alte creanțe curente</i>	<i>4 325 111</i>	<i>0,03</i>	<i>9 640 462</i>	<i>0,06</i>
	<i>Cheltuieli anticipate curente</i>	<i>16 808 643</i>	<i>0,11</i>	<i>57 600</i>	<i>0,00</i>
	<i>Alte active circulante</i>	<i>96 473</i>	<i>0,00</i>	<i>67 947</i>	<i>0,00</i>
	Numerar și documente bănești	1 402 443 107	9,00	1 146 593 670	6,75
	<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>15 574 727 329</b>	<b>100,00</b>	<b>16 999 123 934</b>	<b>100,00</b>

Analiza surselor de finanțare

Analiza surselor de formare a activelor întreprinderii pornește de la aprecierea generală a structurii pasivelor. Structura pasivelor pentru anul 2020-2021 este prezentată în tabelul nr.4:

Tabel nr.4

Categoriile de surse de finanțare	Existente la 31.12.2020		Existente la 31.12.2021	
	Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %
Capital propriu	9 880 420 242	63,44	7 447 414 011	43,81
Datorii pe termen lung	4 772 071 268	30,64	8 847 539 881	52,05
Datorii curente	922 235 819	5,92	695 740 500	4,09
Provizioane			8 429 542	0,05
<b>Total</b>	<b>15 574 727 329</b>	<b>100,00</b>	<b>16 999 123 934</b>	<b>100,00</b>

Pentru analiza surselor de finanțare a activelor sunt calculați coeficienți 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	0,44
Coeficientul de atragere a surselor împrumutate	1- coeficient de autonomie	0,37	0,56
Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii	Datorii pe termen lung+scurt/ Capital propriu	0,58	1,28
Rata solvabilității generale	Total active/ Datorii pe termen lung+scurt	2,74	1,78
Rata generală de acoperire a capitalului propriu	Total pasive/ Capital propriu	1,58	2,28

Datele tabelului nr.5 atestă un nivel mai scăzut al independenței financiare a întreprinderii față de sursele împrumutate atrase comparativ cu anul precedent. Această concluzie rezultă din faptul că în structura pasivelor prevalează datoriile pe termen lung și scurt asupra sursele proprii de finanțare.

#### 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 2020 și 2021.

Tabel nr.6

Denumirea coeficientului	Calcul		Intervalul optim
	La în. anului	La sf. anului	
Lichiditatea curentă	1,55	1,67	1-2,5
Lichiditatea intermediară	1,53	1,66	>0,7
Lichiditatea absolută	1,52	1,65	>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 2020 și 2021 al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”.

Tabel nr.7

Fluxurile de numerar	Perioada precedentă		Perioada raportată	
	Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %
<b>Încasări bănești</b>				
1. Încasări din vânzări	635 925	0,02	1 840 191	0,08
2. Alte încasări din activitatea operațională	2 812 680 740	70,29	1 511 178 840	66,76
3. Încasări din vânzarea activelor imobilizate	331 805	0,01	0	0,00
4. Alte încasări din activitatea de investiții	0	0,00	0	0,00
5. Alte încasări din activitatea financiară	1 188 060 847	29,69	750 685 109	33,16
<i>Total încasări bănești</i>	<i>4 001 709 317</i>	<i>100</i>	<i>2 263 704 140</i>	<i>100</i>
<b>Plăți bănești</b>				
1. Plăți pentru stocuri și servicii procurate	2 464 671 650	73,50	1 464 814 580	59,54
2. Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	46 374 209	1,38	46 353 486	1,88
3. Plata impozitului pe venit	0	0,00	50 000	0,00
4. Alte plăți din activitatea operațională	95 568 011	2,85	95 293 709	3,87
5. Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	746 168 483	22,25	853 441 384	34,69
6. Dividende plătite	430 628	0,01	318 912	0,01
<i>Total plăți bănești</i>	<i>3 353 212 981</i>	<i>100</i>	<i>2 460 272 071</i>	<i>100</i>

Din datele tabelului nr.7 rezultă că valoarea încasărilor bănești în perioada de raportare s-a diminuat cu 1 738 005,18 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 70,29% de încasări realizate în anul precedent și 66,76% în anul de raportare, valoarea acestui indicator s-a micșorat cu 1 301 501,90 mii lei față de anul 2020. În anul de gestiune, nu au fost înregistrate încasări din activitatea de investiții, iar alte încasări din activitatea financiară au constituit 750 685,1 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 descreștere cu 892 940,9 mii lei comparativ cu anul 2020. Componenta plăților de numerar este preponderent stabilă, cu predominarea plăților pentru stocuri și servicii procurate 73,50% din totalul plăților pentru anul 2020 și 59,54% pentru anul de gestiune și a plăților aferente intrărilor de active imobilizate în anul 2020 în mărime de 22,25% din total, iar în 2021 de 34,69%.

## VI. Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2021 nu au avut loc.

Director general interimar

Sergiu Bejan

Contabilă șefă

Angela Efremov

