
ÎS Administrația de Stat a Drumurilor

Situațiile Financiare

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

Întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate

Raportul auditorului independent

Către: Conducerea IS Administrația de Stat a Drumurilor

Imposibilitatea exprimării unei opinii

Am fost angajați să audităm situațiile financiare individuale anexate ale IS Administrația de Stat a Drumurilor (în continuare "Societatea") întocmite în baza Standardelor Naționale de Contabilitate („SNC”), care cuprind bilanțul contabil la 31 decembrie 2021, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar aferente exercițiului financiar încheiat la data respectivă, precum și notele la situațiile financiare, inclusiv un rezumat al politicilor contabile semnificative.

Din cauza importanței aspectelor descrise în paragraful *Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la aceste situații financiare. În acest sens, nu exprimăm nicio opinie cu privire la situațiile financiare anexate ale Societății.

Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

Informații comparative

Pentru situațiile financiare aferente exercițiului financiar încheiat la 31 Decembrie 2020 nu a fost exprimată o opinie datorită imposibilității de a obține probe de audit suficiente. În consecință nu au fost posibile proceduri alternative pentru a obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a confirma acuratețea soldurilor de deschidere la 01 ianuarie 2021. Având în vedere acest fapt nu am putut evalua dacă sunt necesare ajustări ale situației de profit și pierdere, și asupra situației modificărilor capitalului propriu și a situației fluxului de numerar pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2021. Aceasta ajustare aferenta soldurilor de deschidere poate afecta rezultatul global pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2021.

Imobilizări corporale

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

La 31 decembrie 2021 în imobilizările corporale sunt incluse drumuri cu o valoare de bilanț de 7,489,826 mii lei, pentru care Societatea nu deține titlul de proprietate fiind mijloacele fixe primite în gestiune.

Nu am putut obține dovezi de audit suficiente și adecvate și nu a fost posibilă efectuarea procedurilor alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea, caracterul exhaustiv și drepturile de proprietate ale acestor active, și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

După cum este prezentat în Nota 4, Societatea a înregistrat la data de 31 decembrie 2021 imobilizări corporale cu o valoare de bilanț de 14,920,382 mii lei. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Deprecierea activelor” și politica de contabilitate a Societății, conducerea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există indici ai deprecierei imobilizărilor corporale și să efectueze o analiză pentru a determina dacă valoarea recuperabilă a acestor active nu a scăzut sub valoarea lor contabilă. Societatea nu a făcut o analiză a valorii recuperabile și a eventualelor pierderi din depreciere a imobilizărilor corporale la 31 decembrie 2021. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra valorii contabile la data de 31 decembrie 2021 și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung

Societatea prezintă în bilanț la 31 decembrie 2021 *Alte datorii pe termen lung* în valoare de 5,498,159 mii lei, din care finanțările cu destinație specială pe termen lung reprezintă 5,495,633 mii lei. În conformitate cu SNC „Capital propriu și Datorii” subvențiile primite aferente activelor imobilizate trebuie recunoscute ca venituri, pe o bază sistematică și rațională pe parcursul perioadelor pentru a permite compensarea lor cu cheltuielile corespunzătoare, contrar recunoașterii veniturilor în baza dării în exploatare a mijlocului fix. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm prin probe și evidențe de audit suficiente și adecvate valoarea soldului finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung la 31 decembrie 2021 și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Litigii și alte datorii contingente

La 31 decembrie 2021, Societatea este parte într-o serie de litigii în curs de examinare. Societatea nu a înregistrat provizioane pentru acoperirea eventualelor pierderi aferente altor litigii. Există o incertitudine semnificativă cu privire la deznodământul acestor litigii și rezultatul final poate avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății. Nu am fost în măsură să determinăm posibilele efecte ale acestor litigii asupra datoriilor Societății. În conformitate cu SNC Capital Propriu și Datorii, provizioanele pentru datorii contingente trebuie evaluate la cea mai bună estimare a cheltuielilor necesare pentru decontarea prezentei obligații și reflectă valoarea actuală a cheltuielilor necesare pentru decontarea obligației în cazul în care valoarea în timp a banilor este semnificativă.

Solduri cu terți

La 31 decembrie 2021, Societatea a înregistrat în bilanț alte creanțe pe termen lung în valoare de 8,648 mii lei din care pentru 7,977 mii lei nu am reușit să obținem suficiente confirmări directe de la debitori și nici să realizăm proceduri alternative pentru a ne asigura cu privire la valoarea acestora. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2021 sau sunt necesare corecții privind creanțe compromise.

Alte elemente de capital și rezerve

La 31 decembrie 2021, Societatea include în bilanț alte elemente de capital în valoare de 7,491,519 mii lei și la alte rezerve – 7,959 mii lei, care reprezintă valoarea finanțărilor primite de la bugetul de stat și/sau fondul rutier și care au fost utilizate pentru finanțarea reconstrucției/construcției drumurilor aflate în gestiunea Societății. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate „Capital Propriu și Datorii”, subvențiile primite aferente activelor imobilizate trebuie recunoscute ca venituri, pe o bază sistematică și rațională pe parcursul perioadelor pentru a permite compensarea lor cu cheltuielile corespunzătoare, respectiv valoarea acestor elemente de capital depind semnificativ, de valoarea amortizării aferente drumurilor. Așa cum Societatea conform politicilor sale contabile calculează amortizarea drumurilor o singură dată în an, la valoarea de bilanț la acea dată, fără a lua în calcul faptul că valoarea de bilanț a drumurilor la sfârșitul fiecărei luni se modifică esențial ca urmare a capitalizărilor lunare care au loc în mod sistematic, astfel, există condiții semnificative care indică faptul că amortizarea drumurilor calculată de Societate pe parcursul anului încheiat la 31 Decembrie 2021 este supraevaluată, respectiv valoarea finanțărilor indicată în bilanț alte elemente de capital și rezerve este supraevaluată. De asemenea, din cauza lipsei unei proceduri de identificare a pierderilor din deprecierea drumurilor publice, noi nu am fost în măsură să determinăm valoarea soldului altor elemente de capital și rezerve, și efectele respective asupra situației de profit și pierdere. În consecință, având în vedere cele menționate mai sus, noi nu am reușit să obținem probe de audit suficiente și adecvate în vederea asigurării asupra acurateții valorii altor elemente de capital și rezervelor menționate mai sus și asupra impactului aferent în situația de profit și pierdere, în pasivele Societății și în situația modificărilor capitalurilor proprii.

Venituri anticipate

La 31 decembrie 2021 Societatea a înregistrat la venituri anticipate pe termen lung 3,349,284 mii lei și respectiv 65,303 mii lei venituri anticipate curente din subvențiile neutilizate. Nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea veniturilor anticipate în valoare de 3,414,587 mii lei.

Înregistrarea veniturilor

Societatea înregistrează venituri pentru îndeplinirea funcției de beneficiar la lucrările de întreținere și reparație a drumurilor în anul 2021 în baza calculului, utilizând indicii cheltuielilor pentru întreținerea personalului cu funcții de beneficiar din volumul lucrărilor executate aprobat prin ordinul OMTID 40/2016 din 23.02.2016 al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor. Conform p. 5.3 din Ordinul normativ se pune în aplicare din 1 aprilie 2016 cu o durată de valabilitate de 3 ani. Astfel, indicele utilizat de către Societate pentru calculul veniturilor în anul 2021 nu este actualizat legal. În lipsa unui alt ordin valid nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a ne asigura cu privire la caracterul exhaustiv și acuratețea veniturilor în valoarea de 69,188 mii lei.

Informații comparative

În 2021 Societatea a reclasificat veniturile încasate din fondul rutier pentru prestarea serviciilor de administrare a drumurilor și îndeplinirea funcțiilor de beneficiar din „Venituri din vânzări” la „Alte venituri din activitatea operațională”. Astfel, prezentarea în diferite categorii în Situația de Profit și Pierdere a valorii pentru veniturile similare menționate mai sus pentru 2021 și 2020 face ca informațiile să nu fie comparabile.

Controlul inspecției financiare

Ca urmare a unui control efectuat de către Curtea de Conturi în 2021 pentru perioada 2020 au fost identificate aspecte de iregularități. Efectul posibil al rezultatelor controlului nu a fost determinat și Conducerea Societății nu a înregistrat provizioane aferente acestor aspecte. Nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021.

Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (“ISA”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în Republica Moldova și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Cu toate acestea, din cauza aspectelor descrise în secțiunea *Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru o opinie de audit cu privire la situațiile financiare.

Evidențierea unor aspecte

Prezentul raport este adresat exclusiv Conducerii Societății. Noi am fost contractați să efectuăm un audit pentru a raporta către Conducerea Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm în cadrul raportului de audit financiar, și nu în alte scopuri. În măsură permisă de legislația în vigoare, noi nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea în față altor persoane decât a Societății și a Conducerii Societății pentru auditul nostru și pentru acest raport.

Alte aspecte

Situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, nu sunt destinate să prezinte poziția și performanța financiară, în conformitate cu principiile și reglementările contabile general acceptate ale țărilor și jurisdicțiilor, altele decât cele din Republica Moldova. Prin urmare, situațiile financiare nu se adresează utilizatorilor care nu sunt familiarizați cu reglementările contabile și legale din Republica Moldova.

Alte informații

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

Responsabilitatea noastră este să apreciem coerența dintre raportul conducerii și situațiile financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, corespunderea acestuia cu prevederile legislației și să declarăm cu privire la faptul că, pe parcursul auditului, s-au identificat informații eronate semnificative prezentate în raportul conducerii, indicând natura acestora.

În baza activității desfășurate, raportăm că:

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

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

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

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

Responsabilitatea noastră este să desfășurăm un audit al situațiilor financiare ale Societății în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit și să emitem un raport al auditorului. Cu toate acestea, din cauza, aspectelor descrise în secțiunea *Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii* din raportul nostru, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia de audit cu privire la aceste situații financiare.

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

ATA Consult
ATA Consult SRL
Registrul public al entităților
de audit cu număr 1903050
Chișinău, Republica Moldova



Vera Baciu
Vera Baciu
Auditor Licențiat
AG 000296 din 6 iulie 2012
Înregistrat în Registrul public al
Auditorilor cu numărul 1207068

10 iunie 2022

CUPRINS

Raportul auditorilor

Bilanțul	1-3
Situația de profit și pierdere	4
Situația modificărilor capitalului propriu	5-6
Situația fluxurilor de numerar	7
Note explicative la situațiile financiare	8-25

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
BILANȚUL
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

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

	Note	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
ACTIVE			
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizări necorporale			
Imobilizări necorporale în curs de execuție		2,948	2,883
Imobilizări necorporale în exploatare, total		207	237
<i>din care:</i>			
<i>Concesiuni, licențe și mărci</i>		72	98
<i>Programe informatice</i>		135	139
Total imobilizări necorporale		3,155	3,120
Imobilizări corporale			
Imobilizări corporale în curs de execuție	4	7,408,909	6,213,417
Terenuri	4	16,543	15,862
Mijloace fixe	4	7,494,930	6,954,209
<i>din care:</i>			
<i>Clădiri</i>	4	116	123
<i>Construcții speciale</i>	4	7,489,825	6,950,500
<i>Mașini, utilaje și instalații tehnice</i>	4	4,059	2,581
<i>Mijloace de transport</i>	4	413	400
<i>Inventar și mobilier</i>		79	101
<i>Alte mijloace fixe</i>	4	438	504
Investiții imobiliare		-	-
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	5	853,582	905,243
Total imobilizări corporale		15,773,964	14,088,731
Investiții financiare pe termen lung			
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate		-	86
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total		197	197
<i>din care:</i>			
<i>acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	22	197	197
Total investiții financiare pe termen lung		197	283
Creanțe pe termen lung și alte active immobilizate			
Alte creanțe pe termen lung	7	8,648	9,127
Cheltuieli anticipate pe termen lung	6	53,958	47,586
Total creanțe pe termen lung și alte active immobilizate		62,606	56,713
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE		15,839,922	14,148,847

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
BILANȚUL
 Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

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

	Note	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
ACTIVE CIRCULANTE			
Stocuri			
Materiale și obiecte de mica valoare și scurtă durată	8	2,025	955
Produse și mărfuri	8	96	96
Total stocuri		2,121	1,051
Creanțe curente și alte active circulante			
Creanțe comerciale curente		74	34
Creanțe ale părților afiliate curente <i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	22	-	5
Creanțe ale bugetului		-	5
Creanțele ale personalului		647	801
Alte creanțe curente	7	-	316
Cheltuieli anticipate curente		9,640	4,325
Alte active circulante		58	16,809
Alte active circulante		68	96
Total creanțe curente și alte active circulante		10,487	22,386
Numerar și documente bănești	9	1,146,594	1,402,443
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE		1,159,202	1,425,880
TOTAL ACTIVE		16,999,124	15,574,727
CAPITAL PROPRIU			
Capital social și neînregistrat			
Capital social	10	17,083	17,083
Total capital social și neînregistrat		17,083	17,083
Rezerve statutare		841	778
Alte rezerve		7,959	6,960,150
Total rezerve		8,800	6,960,928
Profit (pierdere)			
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		-	(152)
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		-	-
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		(70,003)	790
Total profit (pierdere)		(70,003)	638
Rezerve din reevaluare		15	15
Alte elemente de capital propriu		7,491,519	2,901,756
TOTAL CAPITAL PROPRIU		7,447,414	9,880,420

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor

BILANȚUL

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021

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

	Note	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
DATORII PE TERMEN LUNG			
Avansuri primite pe termen lung		97	101
Venituri anticipate pe termen lung	11	3,349,284	2,797
Alte datorii pe termen lung	12	5,498,159	4,769,172
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG		8,847,540	4,772,070
DATORII CURENTE			
Datorii comerciale curente	13	174,092	294,177
Datorii față de părțile afiliate curente <i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	22	-	29,002
Avansuri primite curente		-	3
Datorii față de personal		3,922	5,319
Datorii privind asigurările sociale și medicale		781	1,029
Datorii față de buget		64	-
Venituri anticipate curente	14	65,303	263,196
Alte datorii curente	15	451,578	329,511
TOTAL DATORII CURENTE		695,740	922,237
Provizioane		8,430	-
TOTAL PASIVE		16,999,124	15,574,727

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteră la 30 Mai 2022.

Sergiu Bejan
Director General Interimar




Angela Efremov
Contabil Șef



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

	Note	2021	2020
Venituri din vânzări, total	16	1,622	64,053
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	16	1,560	419
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	16	62	63,634
venituri din contracte de leasing		-	-
Costul vânzărilor, total		(148)	(50)
Valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	17	(148)	(50)
Profit brut		1,474	64,003
Alte venituri din activitatea operațională	18	70,873	25
Cheltuieli administrative	19	(69,614)	(63,218)
Alte cheltuieli din activitatea operațională	20	(78,227)	(89)
REZULTAT DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ: PROFIT		(75,494)	721
REZULTATUL DIN ALTE ACTIVITĂȚI: PROFIT (PIERDERE)		5,491	182
Profit până la impozitare		(70,003)	903
Cheltuieli privind impozitul pe venit	22,19	-	(113)
Profit net al perioadei de gestiune		(70,003)	790

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
 Situațiile financiare au fost autorizate pentru emisie la 30 Mai 2022.

Sergiu Bejan
 Director General Interimar




Angela Efremov
 Contabil Șef



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII
Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

	Sold la 01 ianuarie 2021	Majorări	Diminuări	Sold la 31 decembrie 2021
Capital social	17,083	-	-	17,083
Rezerve statutare	778	63	-	841
Alte rezerve	6,960,150	255	6,952,446	7,959
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	-	-	-
Profit nerepartizat al anilor precedenți	638	-	638	-
Profit net al perioadei de gestiune	-	2,570	72,573	-70,003
Rezerve din reevaluare	15	-	-	15
Alte elemente de capital propriu, din care	2,901,756	7,967,396	3,377,633	7,491,519
<i>Subvenții entităților cu proprietate publică</i>	2,901,756	7,967,396	3,377,633	7,491,519
Total capital propriu	9,880,420	7,970,284	10,403,290	7,447,414

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
 Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteră la 30 Mai 2022.

Sergiu Bejan
 Director General Interimar




Angela Efremov
 Contabil Șef



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021

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

	Sold la 01 ianuarie 2020	Majorări	Diminuări	Sold la 31 decembrie 2020
Capital social	17,083	-	-	17,083
Rezerve statutare	691	86	-	777
Alte rezerve	6,035,776	1,395,581	471,192	6,960,165
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	34	258,285	258,471	(152)
Profit nerepartizat al anilor precedenți	-			
Profit net al perioadei de gestiune	827	790	827	790
Alte elemente de capital propriu, din care	1,503,642	2,875,171	1,477,056	2,901,757
<i>Subvenții entităților cu proprietate publică</i>	1,503,642	2,875,171	1,477,056	2,901,757
Total capital propriu	7,558,053	4,529,913	2,207,546	9,880,420

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 30 Mai 2022.

Sergiu Bejan
Director General Interim



Angela Efremov
Contabil Șef

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

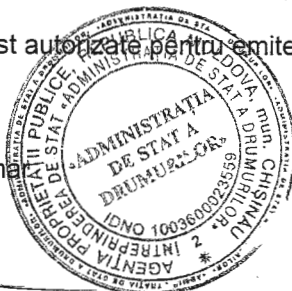
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

	2021	2020
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	1,840	636
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	(1,464,814)	(2,464,672)
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	(46,353)	(46,374)
Plata impozitului pe profit	(50)	-
Alte încasări	1,511,178	2,812,681
Alte plăți	(95,293)	(95,568)
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	(93,492)	206,703
Fluxuri de numerar din activitatea investițională		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	-	332
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	(853,441)	-
Fluxul net de numerar din activitatea investițională	(853,441)	332
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	-	-
Dividende plătite	(319)	-
Alte încasări (plăți)	750,685	441,461
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	750,366	441,461
Fluxul net de numerar total	(196,567)	648,496
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(59,282)	31,888
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	1,402,443	722,059
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	1,146,594	1,402,443


Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 30 Mai 2022.

Sergiu Bejan
Director General Interim

Angela Efremov
Contabil Șef



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

1. Informație generală despre Societate

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

Adresa oficială a Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” este: Republica Moldova, Municipiul Chișinău, strada Bucuriei, 12A, MD 2004. Capitalul statutar constituie 17,083 mii lei, cota statului fiind de 100%.

Numărul personalului Societății la 31 decembrie 2021 este de 182 persoane (la 31 decembrie 2020: 187 persoane).

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

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” exercită următoarele funcții:

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

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

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

2. Bazele prezentării și întocmirii situațiilor financiare

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

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

3. Politici contabile semnificative

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

3. Politici contabile semnificative (continuare)

a. Principiul continuității activității

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

a. Principiul continuității activității (continuare)

La momentul întocmirii prezentelor situații financiare nu există nici o intenție din partea Guvernului de a lichida Societatea. Societatea este dependentă de suportul financiar permanent din partea Guvernului fără de care ar exista incertitudine semnificativă privind capacitatea Societății de a-și desfășura activitatea în baza principiului continuității activității, precum și capacitatea sa de a realiza activele sale și a achita datoriile sale în cursul normal al activității. Guvernul a exprimat intenția de a continua furnizarea acestui suport financiar pentru Societate, pentru a-i permite să desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității și pentru a îndeplini obligațiile scadente. În acest sens, a fost emisă Hotărârea Guvernului Nr. 924 din 22.12.2020 pentru aprobarea Programului privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pentru drumurile publice naționale pe anul 2021 în sumă de 1,532,059.8 mii lei, dintre care suma de 932,748.8 mii lei este prevăzută pentru întreținerea drumurilor. Finanțarea lucrărilor prevăzute în anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului mai-sus menționată, se va efectua din contul mijloacelor fondului rutier, pe măsura acumulării lor.

b. Active imobilizate

Imobilizări corporale

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

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

Terenurile reprezintă imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare deținute de entitate cu drept de folosință. În scopul executării prevederilor Hotărârii de Guvern nr.781 din 07 octombrie 2013 "Cu privire la unele măsuri de asigurare a reabilitării și extinderii drumurilor naționale" și Legii privind declararea unității publice de interes național pentru lucrările de reabilitare și extindere a unor drumuri naționale nr.150 din 29 iunie 2012, au fost procurate terenuri pe anumite segmente ale drumurilor M3, R13 și R34.

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

3. Politici contabile semnificative (continuare)

b. Active imobilizate (continuare)

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

Tipuri de suprafață a drumului și a facilităților

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

Mijloace fixe

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

Pentru celelalte mijloace fixe, este utilizată metoda amortizării liniare:

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

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

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

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

3. Politici contabile semnificative (continuare)

Imobilizări necorporale

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

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

c. Investiții financiare

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

d. Avansuri acordate pe termen lung

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

e. Active circulante

Stocuri

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

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

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

Mărfurile includ bunuri deținute destinate comercializării.

Creanțe

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

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

3. Politici contabile semnificative (continuare)

e. Active circulante (continuare)

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

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

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

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

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

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

Numerar în casierie și la conturi curente

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

Alte active circulante

Alte active circulante reflectă suma cheltuielilor anticipate (asigurarea AORC, abonarea și livrarea publicațiilor periodice, formulare de strictă evidență, cheltuieli de întreținere a situ-lui web) și valoarea altor active circulante. La 31 decembrie 2021, se includ cheltuieli anticipate pentru servicii juridice de reprezentare în procedura de arbitraj.

f. Capital propriu

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

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

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

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

3. Politici contabile semnificative (continuare)

g. Datoriile

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

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

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

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

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

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

h. Provizioanele

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

i. Venituri și cheltuieli

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

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

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

3. Politici contabile semnificative (continuare)

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

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

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

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

Rezultatul din alte activități reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din alte activități din perioada de gestiune. Veniturile din alte activități cuprind veniturile aferente activelor imobilizate, diferențe favorabile de curs valutar; intrarea activelor cu titlu gratuit; alte fapte economice care nu se referă la activitatea operațională. Cheltuielile altor activități cuprind cheltuielile aferente activelor imobilizate, cheltuielile financiare și excepționale, determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli".

j. Impozite

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

k. Evenimente ulterioare datei de raportare

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

l. Datorii contingente

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

m. Părți afiliate

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

n. Comparativele

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

4. Imobilizări corporale

	Terenuri	Clădiri	Active în construcție	Drumuri și construcții speciale	Echipeamente și instalații	Inventar și mobilier	Vehicule	Alte	Total
Cost									
Sold 1 ianuarie 2020	15,727	2,985	4,507,123	13,072,334	8,153	101	7,231	2,123	17,615,777
Intrări	135	219	3,442,140	797,493	224	14	-	-	4,240,225
Ieșiri	-	(2,853)	(1,137,886)	(158)	-	-	(884)	-	(1,141,781)
Transferuri	-	-	(597,960)	597,682	263	15	-	-	-
Sold 1 ianuarie 2021	15,862	351	6,213,417	14,467,351	8,640	130	6,347	2,123	20,714,220
Intrări	681	-	2,309,648	1,015,711	2,565	-	77	129	3,328,811
Ieșiri	-	-	695,059	(144)	-	-	-	-	(695,203)
Transferuri	-	-	419,097	-	-	-	-	-	(419,097)
Sold la 31 decembrie 2021	16,543	351	7,408,909	15,482,611	11,205	130	6,425	2,251	22,928,425
Deprecierea									
Sold la 1 ianuarie 2020	-	1,753	-	7,045,872	5,268	9	6,722	1,414	7,061,038
Amortizarea exercițiului financiar	-	7	-	471,074	791	20	82	205	472,179
La ieșire	-	(1,532)	-	(95)	-	-	(857)	0	(2,484)
Sold la 1 ianuarie 2021	-	228	-	7,516,852	6,059	29	5,947	1,618	7,530,733
Amortizarea exercițiului financiar	-	7	-	476,338	1,087	21	65	195	477,713
La ieșire	-	-	-	404	-	-	-	-	(404)
Sold la 31 decembrie 2021	-	235	-	7,992,785	7,146	50	6,012	1,814	8,008,042
Valoarea contabilă netă									
Sold la 31 decembrie 2020	15,862	123	6,213,417	6,950,500	2,581	101	400	504	13,183,488
Sold la 31 decembrie 2021	16,543	116	7,408,909	7,489,826	4,059	79	413	438	14,920,382

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

5. Avansuri acordate pe termen lung pentru imobilizări corporale

Avansurile acordate pe termen lung sunt acordate în cadrul proiectelor pentru reabilitarea drumurilor și servicii de consultanță aferente. Soldul la 31 decembrie 2021 este în valoare de 853,582 mii lei (2020: 905,243 mii lei).

La 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, avansurile pe termen lung ale Societății sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Avansuri acordate în cadrul Proiectului de Suport al „Programului din Sectorul Drumurilor”	738,144	854,950
Avansuri acordate în cadrul Proiectului „Reabilitarea drumurilor locale”	113,462	48,317
	851,606	903,267
Alte	1,976	1,976
	853,582	905,243

6. Cheltuieli anticipate pe termen lung

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

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
CAJ (Nysingh/INOCA) 230696	18,056	9,417
CAJ (Aquila/OHL) 42004 W02	9,593	6,713
CAJ Deposit (OHL ZS a.s.)	5,832	3,828
CAJ (Aquila/OHL) 42005 W03	5,209	-
CAJ (OHL ZS a.s.) RSPS/W4/03	3,674	-
CAJ (Permanent Court of Arbitration/PA&Co) 2021-04	3,090	-
CAJ (Aquila/Toto/Taddei) 42003	-	3,426
CAJ (International Chamber of Commerce/Toto/Taddei)	-	3,425
CAJ (Permanent Court of Arbitration/PA&Co) 2019-35	-	3,650
ARBITRAJ inițiat de Strabag AG împotriva IS ASD	2,573	
Alte	5,932	17,127
	53,958	47,586

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

7. Alte creanțe curente și pe termen lung

Alte creanțe curente:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Biroul Executorului Judecătoresc Marianciuc Evelina	4,427	-
Cabinetul Avocatului Covali Serghei	4,207	4,207
Șans OOO	441	13
Alte	566	105
	9,640	4,325

Alte creanțe pe termen lung:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
I.M. BADPRIM S.R.L.	7,977	7,977
Șans OOO	-	428
Alte	672	722
	8,648	9,127

8. Stocuri

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Materiale	1,424	195
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	601	760
Mărfuri	96	96
	2,121	1,051

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

9. Numerar în casierie și la conturi bancare

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Numerar în casierie, lei	4	-
Numerar la conturi nelegat, lei	31,433	29,003
Numerar la conturi în țară	911,606	1,073,649
Numerar la alte conturi bancare	116,900	130,245
Numerar la alte conturi bancare (Garanții formate din rețineri succesive)	86,651	85,776
Numerar la alte conturi bancare (Buget de Stat)	-	83,770
	1,146,594	1,402,443

La 31 decembrie 2021 toate conturile curente sunt deschise la B.C. Moldindconbank SA, și Trezoreria de Stat (MF-Trezoreria).

10. Capital social

La 31 decembrie 2021 capitalul social constituie 17,083 mii lei (31 decembrie 2020: 17,083 mii lei). Valoarea capitalului social și suplimentar a fost stabilită conform ordinului nr.134 din 29 mai 2013. Capitalul social consistă din cota parte de 100% care aparține Agenția Proprietăți Publice.

11. Venituri anticipate pe termen lung

La 31 decembrie 2021 Societatea a clasificat subsidiile primite și neutilizate din alte rezerve la venituri anticipate pe termen lung și pe termen scurt. Astfel, subsidiile neutilizate reflectate la veniturile anticipate pe termen lung au ajuns la valoarea de 3,3 mlrd lei la 31 decembrie 2021.

12. Alte datorii pe termen lung

La 31 decembrie 2021, datoriile pe termen lung ale Societății se referă la finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung în cadrul activității Proiectului de Susținere al Programului în Sectorul Drumurilor și Proiectului Îmbunătățirea Drumurilor Locale, finanțate din sursele Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare; Băncii Europene de Investiții; Comisiei Europene (CE); Băncii Mondiale (prin Asociația Internațională pentru Dezvoltare). La 31 decembrie 2021 și 31 decembrie 2020, datoriile pe termen lung ale Societății sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

	31 Decembrie 2021	31 Decembrie 2020
Banca Europeană de Investiții (BEI)	2,735,327	2,814,800
Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD)	2,286,849	1,660,501
Asociația Internațională pentru Dezvoltare (AID)	449,327	273,751
FONDUL RUTIER (cofinanțare)	24,002	17,035
Grantul Facilitate de Investiții pentru Vecinătate (FIV)	128	128
	5,495,633	4,766,215
Alte	2,526	2,957
	5,498,159	4,769,172

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

12. Alte datorii pe termen lung (continuare)

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

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

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

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

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

Următoarele acorduri de împrumut sunt în vigoare la 31 decembrie 2021:

Acordul de împrumut BERD nr. 37671

Acordul de împrumut în valoare de 30,000 mii EUR a fost încheiat cu BERD în data de 28 iunie 2007, având ca obiectiv reparația și construcția drumurilor. Suma totală a creditului a fost stabilită să fie debursată în două tranșe și anume: tranșa A în sumă de 12,500 mii EUR și tranșa B în sumă de 17,500 mii EUR. La data de 6 februarie 2009, BERD a anulat tranșa A destinată executării lucrărilor de reabilitare a sectorului de drum Chișinău - Orhei și supravegherea acestor lucrări în mărime de 12,500 mii EUR. Rambursarea tranșei B va fi efectuată în decurs de 3 ani de la debursare. Rata dobânzii este variabilă, stabilită de către BERD, iar plățile se vor efectua de două ori pe an: pe 24 ianuarie și respectiv 24 iulie, taxa de angajare fiind egală cu 0.5% anual din suma împrumutului debursat și utilizat. Proiectul finanțat din sursele acestui împrumut a fost finalizat la 30 Dec 2017.

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

Acordul de credit în valoare de 30,000 mii EUR a fost semnat cu BEI în data de 28 iunie 2007 pentru reabilitarea și construcția drumurilor. Suma totală a creditului va fi debursată în două tranșe și anume: tranșa A în mărime de 12,500 mii EUR și tranșa B – 17,500 mii EUR. Pe durata de valabilitate a contractului pot fi debursate doar 15 tranșe. Taxa de angajament este egală cu 0.1% anual din creditul disponibil la etapa proiectului din data contractului, inclusiv etapa finală a proiectului și se aplică la suma debursată, dar neutilizată. Rata dobânzii este flotantă și rambursarea tranșelor sunt stabilite de către BEI. Proiectul finanțat din sursele acestui împrumut a fost finalizat la 31 Dec 2013.

BERD – acord de împrumut nr. 41442

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

12. Datorii pe termen lung (continuare)

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

Acordul de finanțare în valoare de 75,000 mii EUR a fost încheiat cu BEI în data de 23 noiembrie 2010, având ca obiectiv reparația și construcția drumurilor. Suma totală a creditului va fi debursată în trei tranșe, fiecare a câte 25,000 EUR. Doar 3 de tranșe pot fi acordate în corespundere cu termenii contractuali. Proiectul finanțat din sursele acestui împrumut a fost finalizat la 30 Dec 2018.

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

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

BERD – acord de împrumut nr. 45094

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

Asociația Internațională pentru Dezvoltare – credit nr. 5747-MD

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

Următoarele acorduri de grant sunt în vigoare la 31 decembrie 2021:

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

Acordul de grant în suma de 16,200 mii EUR a fost semnat în data de 6 decembrie 2011 pentru construcția și reabilitarea drumurilor. Suma totală a grantului este destinată pentru reparația și construcția drumurilor și servicii de consultanță. Proiectul finanțat din sursele acestui grant a fost finalizat la 10 Februarie 2015.

EBRD- Grantul Facilitate de Investiții pentru Vecinătate nr. 45094

Acordul de grant în suma de 15,000 mii EUR a fost semnat în data de 5 mai 2015 și va fi oferit de către EBRD din contribuția Facilității de Investiții pentru Vecinătate, în cadrul Proiectului „Reabilitarea Drumurilor în Moldova IV”, pentru reabilitarea rețelei de drumuri naționale și construirea centurilor de ocolire, indicate în Strategia Infrastructurii Transportului terestru și în Strategia de Transport și Logistica (care la data aprobării o va înlocui pe prima. Proiectul finanțat din sursele acestui grant a fost finalizat la 5 Noiembrie 2019.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

13. Datorii comerciale curente

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
ONUR Taahhut Tasimacilik Insaat Ticaret Ve Sanayi A.S.	20,919	52,265
Dromas-Cons SRL	14,186	309
Irinda Prim SRL	12,449	12,371
Drumuri Edineț SA	9,432	-
METAG Insaat Ticaret A.S	9,152	-
Drumuri Ialoveni SA	8,069	-
Drumuri Criuleni SA	6,961	-
OHL ZS a.s.	6,697	1,213
Lusmecon SA	6,121	5,994
JSC Euro-Asian Construction Corporation EVRASCON	5,930	11,534
IRD Engineering s.r.l.	5,811	-
ANT INSAAT MADEN SANAYI A.S.	5,725	-
Drumuri Strășeni SA	5,498	-
Tecnic Consulting Engineering Romania SRL	3,299	4,915
EPTISA ROMANIA S.R.L	2,924	5,126
Drumuri Comrat SA	1,912	16,603
SPEA Engineering S.p.A	1,764	1,454
Staci Grup SRL	313	10,932
Rutador SRL	97	21,528
Agencia de Dezvoltare Regională Centru	-	14,204
Corsag SRL	-	10,849
Impresa Pizzarotti & C SpA	-	17,180
Masterdrum SRL	-	26,710
Neledimpex SRL	-	21,394
STRABAG AG	-	25,323
Alte	46,833	34,273
	174,092	294,177

14. Venituri anticipate curente

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Euro-Asian Construct Corporat EVRASCON	37,722	-
Subsidii neutilizate	24,046	-
BANCO BPM S.p.A	-	111,934
BANCO COMMERCIAL PORTUGUES SA	-	5,228
BC Moldova Agroindbank SA	-	8,554
Caixa General de Depositos	-	16,043
I.M. BADPRIM S.R.L.	-	7,977
Intesa Sanpaolo S.P.A.	-	37,730
Novo Banco	-	55,899
Alte	3,535	19,831
	65,303	263,196

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

15. Alte datorii curente

	31 decembrie 2021	31 decembrie 2020
Datorii curente in valuta Proiectul de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova:		
ONUR Taahhut Tasimacilik Insaat Ticaret Ve Sanayi A.S.	84,512	51,038
STRABAG AG	72,573	-
JSC Euro-Asian Construction Corporation EVRASCON	52,433	53,669
Impresa Pizzarotti & C SpA	50,836	53,449
LLC Automagistral - Pivden	27,811	17,980
S.C. Pa and Co International S.R.L.	25,402	26,708
Rutador SRL	13,481	6,949
METAG Insaat Ticaret A.S,	9,840	5,402
MSF Engenharia S.A.	3,358	3,530
OZKA INSAAT A.S.	3,608	-
	343,854	218,725
Datorii curente (GBE) Proiectul „Reabilitarea drumurilor locale” :		
Nouconst SRL	9,314	9,629
Rutador SRL	6,650	3,479
Genesis International SRL	2,156	3,886
Irinda Prim SRL	659	-
	18,779	16,994
Datorii pe termen scurt privind arenda curentă (persoane fizice)	-	986
Datorii față de persoane fizice pentru procurarea terenurilor	133	-
Alte	88,813	92,806
	451,578	329,511

16. Venituri din vânzări

	2021	2020
Venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	1,560	419
Venituri din prestarea serviciilor	62	149
Venituri pentru îndeplinirea funcției de beneficiar la lucrările de întreținere și reparație a drumurilor	-	63,485
	1,622	64,053

17. Costul vânzărilor

	2021	2020
Costul mărfurilor vândute	148	50
	148	50

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

18. Alte venituri din activitatea operațională

	2021	2020
Venituri pentru îndeplinirea funcției de beneficiar la lucrările de întreținere și reparație a drumurilor	69,188	-
Venituri din sancțiuni	1,051	-
Alte	632	25
	70,871	25

19. Cheltuieli administrative

	2021	2020
Cheltuieli cu personalul administrativ	51,853	54,210
Cheltuieli privind amortizarea întreținerea și reparația activelor imobilizate cu destinație administrativă	1,261	976
Cheltuieli cu impozitele și taxele cu excepția impozitului pe venit	120	103
Cheltuieli privind delegarea personalului administrativ	104	16
Alte cheltuieli ce nu țin de activitatea de întreprinzător	58	72
Alte cheltuieli administrative	16,219	7,841
	69,615	63,218

20. Alte cheltuieli din activitatea operațională

	2021	2020
Strabag AG Titlu Executoriu Dosarul nr. 2-10/20	78,158	-
Alte	66	89
	78,224	89

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

21. Părți afiliate

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

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

Natura relațiilor între părțile asociate, pentru acele părți asociate intrate în tranzacții semnificative cu Societatea sau care au avut solduri semnificative la 31 decembrie 2021, sunt detaliate în cele ce urmează:

Parte afiliată	Natura afilierii
1 Agenția Proprietăți publice	Fondator
2 Start-Plus SRL	Investiție sub formă de aport în capitalul social

Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, reprezintă aportul în capitalul social al „Start-Plus” SRL în sumă de 197 mii lei (2020: 197 mii lei).

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

	2021	2020
Remunerarea conducerii	2,589	2,801
	2,589	2,801

22. Litigii și datorii contingente

Societatea este implicată într-o serie de procese de arbitraj internațional inițiate de către companiile SC Pa&Co International, OHL în legătură cu invocarea încălcării prevederilor contractuale, valoarea totală a pretențiilor înaintate fiind de 10,263 mii EURO. De asemenea, la data de 31 decembrie 2021, Societatea era implicată în cursul normal al desfășurării activității într-o listă de litigii civile, legate de încasarea sumelor datorate către Societate. Sumele implicate în litigii nu au fost provizionate de către Societate.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2021

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

23. Impozitarea

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

Principalele componente ale cheltuielilor fiscale și reconcilierii cheltuielilor fiscale preconizate pe baza ratei de impozitare efective de 12% (2020: 12%) și a cheltuielilor fiscale raportate în profit sau pierdere sunt după cum urmează:

	2021	2020
Profitul până la impozitare	(70,003)	903
Rata impozitului pe venit în Republica Moldova	12%	12%
Cheltuieli preconizate cu impozitul pe venit	-	108
Efectul cheltuielilor/veniturilor deductibile/nedeductibile	-	5
Cheltuieli efective cu impozitul pe venit	-	113
Impozitul pe venit cuprinde:		
Impozitul pe venit curent	-	113
Cheltuieli cu impozitul pe venit amânat:	-	-
- Provenirea și inversarea diferențelor temporare	-	-
	-	113

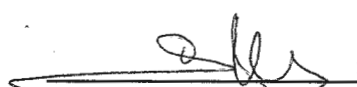
Societatea nu calculează impozitul pe venit amânat.

24. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Ulterior sfârșitului exercitiului financiar, în februarie 2022, a izbucnit un conflict armat între Rusia și Ucraina, care a afectat economiile celor două țări și a avut ca rezultate, printre altele, un flux semnificativ de refugiați din Ucraina înspre țările vecine (inclusiv Republica Moldova), precum și o serie de sancțiuni impuse de comunitatea internațională Rusiei și Belarus-ului și unora dintre companiile de origine rusă. Impactul pe termen mediu și lung al acestui conflict și al sancțiunilor impuse Rusiei nu pot fi anticipate în acest moment cu suficientă acuratețe. Ținând cont că Societatea nu are activități dependente semnificativ de zona aflată în conflict sau afectată de sancțiuni (în special Rusia, Ucraina, Belarus), nici în ceea ce privește achizițiile, nici vânzările sau investițiile, considerăm că abilitatea Societății de a-și continua activitatea în viitorul previzibil nu va fi afectată semnificativ, deși există în continuare incertitudini legate de evoluția conflictului și de potențialul impact asupra țărilor din vecinătatea zonei de conflict și a economiei globale. Situațiile financiare ale Societății la 31.12.2021 nu au fost ajustate ca urmare a acestui eveniment ulterior datei bilanțului.

La data emiterii și aprobării prezentelor situații financiare nu sunt alte evenimente ulterioare datei bilanțului de raportat.

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
Situațiile financiare au fost autorizate pentru emiteri la 30 Mai 2022.


Sergiu Bejan
Director General Interimar




Angela Efremov
Contabil Șef