

**Nota explicativă
la situațiile financiare individuale pentru
anul 2024
ale Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”**

I. Prezentarea generală a întreprinderii

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a fost creată ca rezultat al reorganizării Administrației de Stat a Drumurilor (creată conform Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 678 din 19.07.2001 „Cu privire la fondarea Administrației de Stat a Drumurilor”) conform Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr. 38 din 17.01.2002 „Cu privire la aprobarea Regulamentului, structurii și efectivului-limită ale Ministerului Transporturilor și Comunicațiilor” și ordinului Ministerului Transporturilor și Comunicațiilor nr.16 din 07.02.2002 și este succesorul drepturilor și obligațiilor Administrației de Stat a Drumurilor.

La data de 26 septembrie 2018, de către Agenția Proprietății Publice din subordinea Guvernului, în cadrul procesului de reorganizare a întreprinderilor de stat, a fost emis Ordinul nr. 103/A, 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	20 176 352	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”. Conform prevederilor Hotărârii Guvernului nr.1468/2016 cu privire la aprobarea listelor drumurilor publice naționale și locale, în anul 2017, drumurilor publice locale au fost transmise în administrarea organelor publice locale de nivelul II, astfel, Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” gestionează doar drumurile publice naționale.

În gestionarea Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” se află 5963,2 km de drumuri naționale, inclusiv: 631,1 km de drumuri expres, 2 005 km de drumuri republicane și 3 327,1 km de drumuri regionale.

Principalele surse de finanțare a activităților desfășurate de întreprindere sunt alocațiile primite din Bugetul de Stat, inclusiv din Fondul Rutier 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. Reglementarea și eficientizarea activităților economice;
2. Lucrări de construcții a drumurilor și autostrăzilor;
3. Construcția de poduri și tuneluri;
4. Închirierea și exploatarea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate;
5. Activități de inginerie și consultanță tehnică legate de acestea;
6. Activități de testare și analize tehnice;
7. Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate;
8. Comerț cu ridicata al produselor chimice;
9. Școli de conducere (pilotaj).

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 2024 este prezentată în tabelul ce urmează. 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 13 ședințe ale Consiliului.

	Numele, prenumele	Funcția deținută	Data expirării împuternicirilor	Numărul de ședințe	Suma venitului îndreptat spre achitare în anul de gestiune (lei)
1	Bobu Valerian	Președinte	21.02.2026	13	59 000,00
2	Arachelov Vladimir	Membrul	05.12.2024	12	62 569,85
3	Certan Alina	Membrul	21.02.2026	-	-
4	Eremia Ion	Membrul	21.02.2026	13	59 000,00
5	Rogovei Radu	Membrul	21.02.2026	13	63 261,54
6	Moraru Liliana	Membrul	21.02.2026	13	62 569,80

În baza ordinului Agenției Proprietății Publice nr. 318 din 01.11.2024 se desemnează comisia de cenzori al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, pe un termen de 2 ani, în următoarea componență:

	Numele, prenumele	Funcția deținută	Data expirării împuternicirilor	Suma venitului îndreptat spre achitare în anul de gestiune (lei)
1	Înglis Iulia	Președinte	01.11.2026	5 000,00
2	Cojuhari Viorica	Membru	01.11.2026	5 000,00
3	Beradean Dan	Membru	01.11.2026	5 000,00

Informația cu privire la retribuirea muncii organului executiv al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”, în anul 2024, este prezentată în următorul tabel:

	Numele, prenumele	Funcția	Salariul calculat, lei	Îndemnizații/ sporuri/premii/alte suplimente, lei	Total calculat, lei
	Bejan Sergiu	director interimar	563 951,61	256 321,56	820 273,17

Suma totală a fondului de salarizare pentru anul 2024 pe Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” constituie 98 130,4 mii lei.

Numărul angajaților, exclusiv cumularzii externi, la data de 31.12.2024 este de 200 persoane. Structura în funcție de vârstă:

	Categoria de vârstă	Nr. persoane	Ponderea în totalul personalului
1	până la 35 ani	64	32,0
2	între 35-45 ani	71	35,5
3	între 45-55 ani	35	17,5
4	Peste 55 ani	30	15,0
	Total	200	100,0

Structura în funcție de studii:

	Nivelul de calificare	Nr. persoane	Ponderea în totalul personalului
1	Studii superioare	180	90,0
2	Studii medii	16	8,0
3	Muncitori necalificați	4	2,0
	Total	200	100,0

În anul 2024, numărul mediu de salariați constituie 199 de persoane, inclusiv: funcționari- 195 de persoane; muncitori- 4:

Indicatori	Anul 2023	Anul 2024	Modificarea absolută
Numărul mediu al salariaților conform statelor de personal	188	196	8
Numărul mediu al salariaților (exclusiv salariații cu contract individual de muncă/raport de serviciu suspendat	171	180	9

III. Informația privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare prezentate pentru perioada de gestiune 1 ianuarie - 31 decembrie 2024 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 2024 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 2024 politica de contabilitate a Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a fost aprobată prin Ordinul nr.311 din 29.12.2023, 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 din 15.12.2017 și SNC ordinul MF nr. 118 din 06.08.2013 cu modificarea și completarea ulterioară. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

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

- În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.
- Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.
- Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.
- Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate în anul 2024 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 calculează 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 contabil șef.

În funcție de particularitățile specifice ale activității Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” efectuarea înregistrărilor contabile și exercitarea controlului asupra acestora sunt separate în trei compartimente: „Mijloace bugetare” – pentru evidența și gestionarea mijloacelor din Bugetul de Stat, inclusiv Fondul Rutier; „Investiții Străine” – pentru evidența și gestionarea mijloacelor din surse financiare străine și „Autogestiune” – pentru evidența și gestionarea mijloacelor alocate 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 2024:

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.

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”.

Valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale la începutul perioadei este de 3 852 671 lei. La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale constituie 1 490 669 lei.

În anul 2024, la compartimentul gestionarea mijloacelor bugetare, au fost înregistrate micșorări a imobilizărilor necorporale în curs de execuție, sold la 31.12.2024 este de 359 880 lei.

În anul 2024, la compartimentul autogestiune, au fost înregistrate majorări a imobilizărilor necorporale în curs de execuție în sumă de 1 034 953 lei – procurarea soft SI de digitalizare a procedurilor interne și Certificatul de acreditare a Laboratorului de Încercări; diminuări - 1 034 953 lei - au fost puse în funcțiune imobilizări necorporale.

Soldul la începutul perioadei de gestiune a imobilizărilor necorporale constituia 230 192 lei. Au fost înregistrate majorări în valoare de 1 272 242 lei, dintre care 1 034 953 lei – au fost puse în funcțiune imobilizările necorporale (SI de digitalizare a procedurilor interne și Certificatul de acreditare a Laboratorului de Încercări), 237 289 lei - diferențe pozitive din reevaluarea activelor. Diminuările constituie 1 441 162 lei, dintre care 148 971 lei – casarea imobilizărilor necorporale moral învechite; 263 059 lei - diferențe negative din reevaluarea activelor; 1 029 132 lei – decontarea amortizării acumulate ca rezultat al reevaluării patrimoniului întreprinderii. Amortizarea imobilizărilor necorporale se calculează aplicând metoda liniară (uniformă), individual pentru fiecare activ nematerial, ținând cont de durata de utilizare a acestora și a constituit în anul 2024 suma de 108 586 lei. Soldul în cadrul activității de Autogestiune la 31.12.2024 este 1 130 789 lei.

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 5 578 297 815 lei. La finele perioadei de gestiune, valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în curs de execuție este 5 231 881 688 lei.

Pe parcursul anului de gestiune au avut loc următoarele înscriri:

- La compartimentul gestionarea mijloacelor bugetare au fost înregistrate următoarele tranzacții:

Costul la 01.01.2024 a imobilizărilor corporale în curs de execuție este de 3 111 531 063 lei, inclusiv 1 580 344 933 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 2024 este de 1 068 774 410 lei.

Diminuările costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2024 sunt de 2 080 362 091 lei.

Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2024 este de 2 099 943 381 lei.

- La compartimentul activității de Autogestiune soldul la începutul perioadei de gestiune a imobilizărilor corporale în curs de execuție constituia 9 784 801 lei. Au fost înregistrate majorări în valoare de 11 175 464 lei, dintre care 6 166 402 lei – echipament pentru inspecția podurilor, intrat cu titlu gratuit, 1 863 737 lei - utilajul și echipamentul pentru dotarea laboratorului de încercări al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”; 1 119 297 lei – investiții capitale în bunul imobil din str. Sf. Vineri, 16 (în gestiune economică); 15 636 lei - procurarea tehnicii de calcul; 1 444 942 lei – asamblarea mijloacelor fixe; 565 450 lei – diferențe pozitive din reevaluarea mijloacelor fixe. Diminuări 9 776 288 lei, dintre care: 7 345 831 lei - imobilizări corporale puse în funcțiune; 2 317 886 lei - diferențe negative din reevaluarea mijloacelor fixe; 1 740 lei – casarea imobilizărilor corporale moral învechite; 110 831 lei –

corectări prin regruparea unor elemente de activ. Astfel, soldul în cadrul activității de Autogestiune la 31.12.2024 este 11 183 978 lei.

- La compartimentul Investiții Externe soldul la începutul perioadei este de 2 456 981 951 lei. Pe parcursul perioadei de raportare au avut loc intrări în suma de 894 901 361 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 231 128 983 lei - valoarea lucrărilor transmise spre capitalizare în baza proceselor verbale la terminarea lucrărilor. Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2024 în cadrul activității ce ține de Investiții Externe este de 3 120 754 329 lei.

Terenurile reprezintă imobilizări corporale sub formă de teren aferent drumului public deținute de entitate cu drept de folosință. Valoarea de bilanț a terenurilor la începutul anului de gestiune este de 319 682 236 lei la finele perioadei de gestiune, valoarea de bilanț a terenurilor constituie de 321 020 939 lei.

Mijloace fixe reprezintă imobilizări corporale transmise în exploatare, valoarea unitară a cărora depășește plafonul valoric prevăzut de legislația fiscală. Durata de utilizare a unui obiect de mijloace fixe se determină de către întreprindere, luând în considerare modul de utilizare a obiectului, starea reală a acestuia și uzura fizică preconizată. În anul 2024, au avut loc următoarele modificări:

- La compartimentul 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, îmbrăcăminte și amenajările (indicatoare rutiere, etc.) și construcțiile aferente: îngrădirile, deversoarele, podurile cu lungimea de maxim 10 m. La 01.01.2024 valoarea de bilanț constituie 13 215 699 477 lei.

Costul de intrarea a drumurilor publice pe parcursul anului de gestiune a constituit 23 714 145 492 lei, amortizarea calculată la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 10 239 180 852 lei. Astfel, la 31.12.2024 valoarea de bilanț a drumurilor publice este de 13 474 964 640 lei.

- La compartimentul Autogestiune soldul la începutul perioadei de gestiune a mijloacelor fixe corporale constituia 9 150 838 lei. Au fost înregistrate majorări în suma de 16 233 932 lei, dintre care: 970 120 lei – procurarea din surse proprii a mijloacelor de transport, 33 834 lei - procurarea din surse proprii a altor mijloace fixe; 7 884 147 lei - diferențe pozitive din reevaluarea mijloacelor fixe; 7 345 831 lei – imobilizări corporale puse în funcțiune. Diminuări 20 373 342 lei, dintre care: 83 089 lei – casarea mijloacelor fixe; 1 265 212 lei – diferențe negative din reevaluarea mijloacelor fixe; 19 025 040 lei – decontarea amortizării acumulate ca rezultat al reevaluării patrimoniului întreprinderii. Amortizarea mijloacelor fixe pentru 2024 constituie 2 203 846 lei. Astfel, valoarea de bilanț a mijloacelor fixe la sfârșitul perioadei de gestiune este 21 914 712 lei. Reevaluarea patrimoniului întreprinderii s-a realizat în legătură cu reorganizarea întreprinderii prin transformare. Evaluarea ulterioară a imobilizărilor corporale s-a efectuat în baza modelului reevaluării (SNC INC, pct.18), conform căruia valoarea contabilă a activului reevaluat se ajustează la valoarea reevaluată conform metodei de eliminare (decontare) a amortizării cumulate.

Avansuri acordate pentru imobilizări corporale reprezintă suma avansurilor acordate pentru:

- Lucrări de reparație a drumurilor publice naționale din sursele Fondului Rutier, suma de 1 975 910 lei (Mijloace bugetare);
- În cadrul Investițiilor străine, pe parcursul perioadei de raportare au avut loc intrări, ieșiri și reevaluări a *Avansurilor acordate pentru imobilizări corporale*. La începutul anului 2024 valoarea lor era de 506 194 224 lei, iar la 31 decembrie 2024 constituie 584 051 913 lei. În perioada de raportare au fost acordate avansuri pentru imobilizări corporale în sumă de 125 268 088 lei, rambursarea avansului în sumă de 76 391 860 lei, reevaluarea și rambursarea soldurilor în valută a avansurilor acordate pentru imobilizări corporale în sumă de 28 981 461 lei.

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. Pe parcursul anului s-a depistat imposibilitatea confirmării sumei investițiilor financiare în mărime de 197 000 lei, ca aport în capitalul statutar al SRL Star-Plus efectuat de către APA Autodrum.

a. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizante

Creanțe comerciale pe termen lung la compartimentul Autogestiune constituie 45 000 lei.

Alte creanțe pe termen lung reprezintă creanțele cu termenul de stingere mai mare de un an și astfel la data de 31.12.2024 suma acestor creanțe la compartimentul Autogestiune este de 387 189 lei, la compartimentul Investiții Străine această sumă constituie 26 856 985 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. Pe parcursul perioadei de gestiune au avut loc intrări a materialelor în mărime de 2 699 159 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 majorări a obiectelor de mică valoare și scurtă durată în mărime de 1 406 745 lei, dintre care: 246 717 lei – procurări din surse proprii (tehnica de calcul, mobilier, tehnica pentru comunicare și alte obiecte); 772 966 lei – evaluarea bunurilor primite cu titlu gratuit la laboratorul de încercări; 40 470 lei – evaluarea bunurilor primite cu titlu gratuit în urma absorbirii Î.S. CRIA; 346 592 lei – diferențele pozitive în urma evaluării patrimoniului întreprinderii. Pe parcursul anului de gestiune au avut loc diminuări a obiectelor de mică valoare și scurtă durată în mărime de 2 678 727 lei, dintre care: 13 300 lei – donarea OMVSD; 21 050 – casarea OMVSD; 124 254 lei – darea în exploatare a OMVSD; 247 750 lei-diferențe negative în urma evaluării patrimoniului întreprinderii; 2 272 373 lei – decontarea amortizării calculate ca rezultat al evaluării patrimoniului. Valoarea de bilanț a OMVSD la 31.12.2024 este de 808 464 lei.

Astfel, la situația din 31.12.2024, valoarea de bilanț a materialelor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată este 1 139 338 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. Astfel, la situația din 31.12.2024, valoarea de bilanț este 96 209 lei.

- 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 2024 în debitul contului 221 „creanțe comerciale din țară” se înregistrează creanță în sumă de 847 283 lei pentru lemnul de foc vândut.

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 31.12.2024 este 477 092 lei, inclusiv:

- 138 571 lei - din activitatea de autogestiune.
- 338 521 lei – creanțe curente în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare.

Cheltuieli anticipate curente – au fost înregistrate cheltuieli anticipate curente în valoare de 83 145 lei, abonarea și livrarea publicațiilor periodice, formulare de strictă evidență, servicii de certificare, licență Auto Cod, antivirus);

Alte active circulante – au fost înregistrate alte active circulante în valoare de 25 353 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 31.12.2024 la conturile respective a fost înregistrată suma 645 464 212 lei, inclusiv:
- Conturi curente în monedă națională: 12 656 106 lei;
 - Conturi curente în valută străină: 348 260 574 lei;
 - Alte conturi bancare: 284 547 532 lei.

Capital propriu

Capital propriu include capital social, capital neînregistrat, capital ne vărsat, capital retras, rezerve, profit (pierdere), rezerve din reevaluare și alte elemente ale capitalului propriu.

Soldul la începutul perioadei a capitalului propriu este de 13 539 765 563 lei, iar la 31.12.2024 este de 13 766 922 245 lei.

- a. **Capitalul social și neînregistrat**

Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate, prime de capital. Constituirea capitalului social se contabilizează în mărimea indicată în actele de constituire ale întreprinderii.

În temeiul HG 417 din 26.06.2022 „Cu privire la reorganizarea unor întreprinderi de stat”, Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” se reorganizează, prin fuziune, cu Întreprinderea de Stat „Combinatul Republican de Instruire Auto”, devenind succesorul de drepturi și obligațiuni ai entității absorbite. La data de 13 martie 2024, a fost finalizată procedura de reorganizare, prin

fuziune. Astfel, mărimea capitalului social al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” constituie 20 176 352 lei.

b. Rezervele

La acest capitol se 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 31.12.2024, sold final la rezerve este 13 175 012 lei, care include: fondul de dezvoltare (rezerve prevăzute de statut) - 8 824 925 lei; fondul de consum - 2 040 860 lei; fondul de rezervă - 2 283 717 lei, fondul de premiere a conducerii - 17 144 lei, acțiuni de filantropie (binefacere) și sponsorizări - 3 336 lei, alte scopuri - 5 029 lei.

Total pierdere

Au fost efectuate corecții ale rezultatelor anilor precedenți în valoare de 6 211 983 lei, care vor fi direcționate pentru întreținerea și dezvoltarea infrastructurii drumurilor publice naționale; în urma fuziunii cu Î.S. „Combinatul Republican de Instruire Auto” am preluat pierdere neacoperită al anilor precedenți în suma de 10 228 179 lei. Profitul net al perioadei de gestiune constituie 311 635 lei.

În activitatea de Autogestiune total pierdere înregistrată pentru anul 2024 este de 16 128 527 lei.

c. 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 8 412 233 lei.

d. Alte elemente de capital propriu

În cadrul activității întreprinderii reprezintă surse provenite din Bugetul de Stat, inclusiv Fondul Rutier și alte surse acordate în baza respectării unor anumitor condiții (subvențiile aferente și activelor decontate). Soldul constituie 13 766 995 512 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 31.12.2024 în mărime de 6 110 018 290 lei, includ:

- Suma finanțărilor și încasărilor cu destinația specială pe termen lung în cadrul activității Proiectului de susținere al Programului în sectorul Drumurilor în sumă de 3 693 898 524 lei, constituită din sursele:

1. Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare: 3 171 683 049 lei;
2. Banca Europeană de Investiții: 375 032 413 lei;
3. MAIB PG No CA 276: 2 986 190 lei

4. IDA Credit Nr. 57470-MD: 37 782 719 lei;
 5. IDA PHRD Grant TF 057793: 12 542 lei;
 6. IDA PPF Q5520-MD/IDA 4283 - MD: 44 205 830 lei;
 7. MTID/Grantul Facilitate de Investiții pentru VENPI/2007/019549-MD: 128 076 lei;
 8. Fondul Rutier: 62 067 705 lei;
 - alte datorii pe termen lung în valută pentru servicii de supraveghere a lucrărilor în cadrul Proiectului de îmbunătățire a drumurilor locale: 939 273 lei;
 - venituri anticipate pe termen lung: 2 297 164 447 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 01.01.2025, valoarea datoriilor comerciale este egală cu 169 353 575 lei, inclusiv:

- datorii în cadrul activității de Autogestiune: 710 891 lei;
- datorii în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: 149 153 574 lei;
- datorii în cadrul activității privind Investiții Străine: 19 489 110 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 2024. Sold final al datoriilor față de personal este 5 083 852 lei.

Datorii privind asigurările sociale - care la situația din 31.12.2024 au fost înregistrate în sumă de 1 332 443 lei, reprezintă valoarea datoriilor aferente contribuțiilor de asigurare socială de stat obligatorii formate în luna decembrie 2024.

Datorii față de buget, la situația din 31.12.2024 mărimea datoriei este de 12 374 337 lei, ceea ce reprezintă:

- impozitul pe bunurile imobiliare a Bazei de odihnă Automobilist 64 042 lei;
- alte datorii față de buget 12 310 295 lei.

Venituri anticipate curente reflectă:

- soldul activelor primite cu titlu gratuit la sfârșitul perioadei de gestiune este de 264 321 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): 86 312 420 lei;

Sold final la data de 31.12.2024 al veniturilor anticipate curente este de 86 576 741 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 126 392 810 lei, inclusiv:

- în cadrul activității de Autogestiune constituie suma de 20 089 lei: datorii pentru cotizația de membru sindicală; locațiunea autoturismelor, garanție pentru ofertă.
- în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: garanții de bună execuție - 11 951 056 lei; garanțiile ofertelor la licitații publice - 4 484 159 lei, garanții de bună execuție din valoarea lucrărilor executate - 22 683 108 lei, datorii calculate curente pentru terenurile procurate de la persoane fizice - 126 953 lei.
- în cadrul Proiectelor finanțate din surse externe Proiectul de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova - 87 127 445 lei, care reprezintă garanții de bună execuție, reținute din fiecare certificat interimar de plată.

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.

Soldul la finele anului de gestiune este de 10 507 355 lei:

- pentru beneficiile angajaților – 5 543 525 lei (concedii anuale);
- pentru impozite – 1 330 446 lei (contribuții de asigurări sociale);
- alte provizioane – 3 633 384 lei (servicii de cheltuieli de judecată).

V. Analiza veniturilor și cheltuielilor

Analiza veniturilor și cheltuielilor întreprinderii permite examinarea dimensiunii acestora în comparație cu realizările anilor precedenți și obiectivele stabilite în Planul de Venituri și Cheltuieli pentru anul de gestiune. Astfel, în anul de raportare Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a obținut venituri totale în valoare de 2 075 470 295 lei și a suportat cheltuieli în valoare de 2 075 158 660 lei. Informația detaliată este prezentată în tabelul nr.1.

Tabel 1
lei

Nr. d/o	Indicatori	2023	2024	Abaterea absolută
1	Venituri din vânzări, total	3 405 338	311 635	-3 093 703
	din care:			
	venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	2 758 558	3 010	-2 755 548
	venituri din prestarea serviciilor	15 935	28 599	12 664
	venituri din contracte de leasing	630 845	280 026	-350 819
2	Alte venituri din activitatea operațională, total inclusiv:	120 657 751	117 103 641	-3 555 110
	venituri din gestionarea și îndeplinirea funcției de beneficiar	120 657 751	117 103 641	-3 555 110
3	Venituri financiare, total	420 173 716	1 148 607 914	728 434 198
	din care:			
	venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	303 349 966	1 121 212 589	817 862 622
	venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	116 823 749	27 395 325	-89 428 424
4	Venituri cu active imobilizate și excepționale	796 582 151	809 447 105	12 864 954
	Total venituri	1 340 818 956	2 075 470 295	734 651 339
1	Costul vânzărilor mărfurilor vândute, total din care:	168 159	28 599	-139 560
	valoarea contabilă a produselor și mărfurilor	152 224		-152 224

	<i>vândute costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților</i>	15 935	28 599	12 664
2	Cheltuieli distribuție	0	768 830	768 830
3	Cheltuieli de administrative	118 170 340	112 709 434	-5 460 906
4	Alte cheltuieli din activitatea operațională	68 517	296 682	228 165
5	Cheltuieli financiare, total	420 172 920	1 148 059 113	727 886 193
	din care: <i>cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>	303 349 966	1 121 212 589	817 152 823
	<i>cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	116 822 954	27 395 524	-89 427 430
6	Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	796 118 312	813 296 002	17 177 690
	Total cheltuieli	1 334 698 248	2 075 707 460	741 009 212

Tabel 2

**Indicatorii economico-financiari principali, care conturează situația financiară a
întreprinderii pentru anul 2024 sunt:**

lei

	Anul 2023	Anul 2024
Venituri	1 340 818 956	2 075 469 295
Cheltuieli	1 334 698 248	2 075 158 660
Profit (pierdere) până la impozitare	6 120 708	311 635
Cheltuieli privind impozitul pe venit	1 925 570	0
Profit net	4 195 138	311 635

**Informații din situația de profit și pierderi conform înregistrărilor pe compartimente și
consolidată pe perioada de gestiune 2024**

Tabel 3, lei

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			311 635	311 635
din care: <i>venituri din vânzarea produselor și mărfurilor</i>			3 010	3 010

<i>venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor</i>			28 599	28 599
<i>venituri din contracte de leasing</i>			280 026	280 026
Costul vânzărilor mărfurilor vândute			28 599	28 599
Profit brut			283 036	283 036
Alte venituri din activitatea operațională			117 103 641	117 102 641
Cheltuieli de distribuție			768 830	768 830
Cheltuieli administrative			112 709 434	112 709 434
Alte cheltuieli din activitatea operațională			296 682	296 682
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)			3 611 731	3 611 731
Venituri financiare, total	1 120 045 239	27 361 922	1 200 753	1 148 607 914
din care:				
<i>venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>	<i>1 120 012 490</i>		<i>1 200 099</i>	<i>1 121 212 589</i>
<i>venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	<i>32 749</i>	<i>27 361 922</i>	<i>654</i>	<i>27 395 325</i>
Cheltuieli financiare, total	1 120 045 239	27 361 922	651 953	1 148 059 113
din care:				
<i>cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>	<i>1 120 045 239</i>		<i>49 299</i>	<i>1 120 502 789</i>
<i>cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare</i>			<i>160 800</i>	<i>160 800</i>
<i>cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>	<i>32 749</i>	<i>27 361 922</i>	<i>854</i>	<i>27 395 524</i>
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	0	0	548 801	548 801
Venituri cu active imobilizate și excepționale	790 813 625	18 633 480	0	809 447 105
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	790 629 639	18 633 480	3 848 897	813 112 016
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizante și excepționale: profit (pierdere)	183 986	0	-3 848 897	-3 664 911
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	183 986	0	-3 300 097	-3 116 111
Profit (pierdere) până la impozitare	0	0	311 635	311 635
Cheltuieli privind impozitul pe venit			0	0
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	0		311 635	311 635

Analiza activelor

Situația activelor întreprinderii pentru perioada de raportare este prezentată în tabelul nr.4. Așadar, la sfârșitul perioadei de gestiune se observă diminuare a valorii totale a activelor cu ~~156 238 096~~ mii-lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune.

155 384 666 lei

06.08.2025

Tabel 4

Nr. d/o	Categorია de active	La începutul perioadei de gestiune		La sfârșitul perioadei de gestiune	
		Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %
1.	Active imobilizate, inclusiv:	19 725 657 103	95,73	19 664 786 645	96,37
	Imobilizări necorporale, total	3 852 671	0,02	1 490 669	0,01
	imobilizări necorporale în curs de execuție	3 622 479	0,02	359 880	0,00
	imobilizări necorporale în exploatare	230 192	0,00	1 130 789	0,01
	Imobilizări corporale, total	19 631 000 500	95,90	19 635 809 802	96,66
	imobilizări corporale în curs de execuție	5 578 297 815	27,25	5 231 881 688	25,76
	terenuri	319 682 236	1,56	321 020 939	1,58
	mijloace fixe	13 224 850 315	64,61	13 496 879 352	66,44
	avansuri acordate pentru imobilizări corporale	508 170 134	2,48	586 027 823	2,88
	Investiții financiare pe termen lung, total	197 000	0,00	197 000	0,00
	investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	0	0,00		0,00
	investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	197 000	0,00	197 000	0,00
	Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate, total	90 606 932	0,44	27 289 174	0,13
	creanțe comerciale pe termen lung	0	0	45 000	0,01
	alte creanțe pe termen lung	43 500 977	0,21	27 244 174	0,13
	cheltuieli anticipate pe termen lung	47 105 955	0,23	0	0,0
2.	Active circulante, inclusiv:	743 924 358	6,82	649 410 150	6,82
	Stocuri, total	2 009 769	0,01	1 235 547	0,01
	materiale și obiecte de mica valoare și scurtă durată	1 913 692	0,01	1 139 338	0,01
	produse și mărfuri	96 077	0,00	96 209	0,00
	Creanțe curente și alte active circulante, total	2 249 204	0,01	2 710 391	0,01
	Creanțe comerciale curente	188 003	0,00	847 283	0,00
	Creanțe ale părților afiliate	0	0,00	0	0,00
	Creanțe ale bugetului	0	0,00	1 277 518	0,00
	Creanțe ale personalului	0	0,00	0	0,00
	Alte creanțe curente	1 979 483	0,01	477 092	0,00
	Cheltuieli anticipate curente	48 901	0,0	83 145	0,00
	Alte active circulante	32 817	0,00	25 353	0,00
	Numerar și documente bănești	739 665 385	3,61	645 464 212	3,18
	TOTAL ACTIVE	20 469 581 461	100,00	20 314 196 795	100,00

Analiza surselor de finanțare

Analiza surselor de formare a activelor întreprinderii pornește de la aprecierea generală a structurii pasivelor. Structura pasivelor pentru anul 2023-2024 este prezentată în tabelul nr. 5:

Tabel 5

Categorii de surse de finanțare	Existente la 31.12.2023		Existente la 31.12.2024	
	Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %
Capital propriu	13 539 765 563	66,15	13 792 557 315	67,90
Datorii pe termen lung	6 183 576 177	30,21	6 117 994 839	30,12
Datorii curente	725 844 291	3,55	393 137 286	1,94
Provizioane	20 395 430	0,10	10 507 355	0,05
Total	20 469 581 461	100,00	20 314 196 795	100,00

Pentru analiza surselor de finanțare a activelor sunt calculați coeficienți ai structurii capitalului, care sunt prezentate desfășurat în tabel nr.6:

Tabel 6

Denumirea coeficientului	Formula de calcul	La începutul anului	La sfârșitul anului
Coeficientul de autonomie	Capital propriu/ Total pasive	0,66	0,68
Coeficientul de atragere a surselor împrumutate	Datorii pe termen lung+scurt/ total pasive	0,34	0,32
Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii	Datorii pe termen lung+scurt/ Capital propriu	0,51	0,47
Rata solvabilității generale	Total active/ Datorii pe termen lung+scurt	0,01	3,1
Rata generală de acoperire a capitalului propriu	Total pasive/ Capital propriu	1,51	1,47

Datele tabelului nr. 6 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

obligățiile de plată la termenele scadente. În tabelul nr. 7 este prezentată informația privind nivelul și evoluția coeficienților lichidității în baza datelor din Bilanțul contabil pentru anii 2023 și 2024.

Tabel nr. 7

Denumirea coeficientului	Calcul		Intervalul optim
	La în. anului	La sf. anului	
Lichiditatea curentă	1,02	1,65	1-2,5
Lichiditatea intermediară	1,02	1,65	>0,7
Lichiditatea absolută	1,02	1,64	>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. 8 este prezentată componența fluxurilor de numerar din Situațiile Financiare pentru anii 2023 și 2024 al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”.

Tabel 8

Fluxurile de numerar	Perioada precedentă		Perioada raportată	
	Suma, lei	Cota, %	Suma, lei	Cota, %
Încasări bănești				
1. Încasări din vânzări	3 814 020	0,16	415 652	0,02
2. Alte încasări din activitatea operațională	2 346 473 540	99,82	2 043 243 110	89,71
3. Încasări din vânzarea activelor imobilizate	338 871	0,01	0	0,00
4. Alte încasări din activitatea de investiții	192 536 925	0,00	233 925 112	10,27
Total încasări bănești	2 350 626 431	100	2 277 583 874	100
Plăți bănești				
1. Plăți pentru stocuri și servicii procurate	2 172 016 851	84,98	1 844 794 300	77,75
2. Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	86 148 941	3,37	95 016 011	4,0
3. Plata impozitului pe venit	1 620 381	0,06	2 326 621	0,10
4. Alte plăți din activitatea operațională	35 815 125	1,40	83 399 919	3,51
5. Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	260 193 006	10,18	346 082 045	14,58
6. Defalcări achitate	0	0,00	1 258 541	0,05
Total plăți bănești	2 555 794 304	100	2 372 877 437	100

Din datele tabelului nr.8 rezultă că valoarea încasărilor bănești în perioada de raportare s-a micșorat cu 73 042,6 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 99,92% de încasări realizate în anul precedent și 89,71% în anul de raportare, valoarea acestui indicator s-a micșorat cu 303 230,4 mii lei față de anul 2023. În cadrul volumului de plăți realizate în anul de gestiune se observă o majorare de 85 889, mii lei comparativ cu anul 2023. Componența plăților de numerar este preponderent stabilă, cu predominarea plăților pentru stocuri și servicii

procurate 84,98% din totalul plăților pentru anul 2023 și 77,75% pentru anul de gestiune și a plăților aferente intrărilor de active imobilizate în anul 2023 în mărime de 10,18% din total, iar în 2024 de 14,58%.

VI. Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2024 nu au avut loc.

Director general interimar

Sergiu Bejan

Contabil șef

Eduard Usatîi



Ex: Angela Todorov

Consultantă SCP