

**Nota explicativă  
la situațiile financiare individuale pentru  
anul 2022  
ale Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”**

**I. Prezentarea generală a întreprinderii**

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

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 (%) |
|-------------------------------------|------------------------|----------------|
| <b>Agenția Proprietății Publice</b> | <b>17 082 652</b>      | <b>100</b>     |

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 5951 km de drumuri naționale, inclusiv: 631 km de drumuri expres, 1 995 km de drumuri republicane și 3 325 km de drumuri regionale.



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

Patrimoniul întreprinderii se formează din următoarele surse:

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

Formele principale ale activității Întreprinderii sunt:

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

Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” dispune de un laborator de încercări a materialelor specializate:

- Agregate;
- Lianți bituminoși;
- Beton întărit;
- Mixturi asfaltice.

## **II. Consiliul de administrație și efectivul de salariați**

1. Informația privind exercitarea funcțiilor de către membrii Consiliului de administrație pentru anul 2022 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 6 ședințe ale Consiliului.

| Nr. d/o | umele, prenumele membrilor consiliului | Funcția deținută în cadrul consiliului | Data expirării împuternicirilor acordate | Numărul de ședințe la care a participat | Numărul de ședințe de la care a lipsit nemotivat | Suma venitului îndreptat spre achitare în anul de gestiune (lei) |
|---------|----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1       | 2                                      | 3                                      | 4                                        | 5                                       | 6                                                | 7                                                                |
| 1.      | Popa Viorel                            | Președintele consiliului               | 29.04.2022                               | 3                                       | -                                                | 15 000,0                                                         |
| 2.      | Pânzaru Mariana                        | Președintele consiliului               | 16.11.2022                               | 2                                       | -                                                | 20 590,9                                                         |
| 3.      | Cojuhari Viorica                       | Președintele consiliului               | 09.02.2024                               | 1                                       | -                                                | 1 750, 0                                                         |
| 4.      | Rogovei Radu                           | Membrul consiliului                    | 19.02.2024                               | 6                                       | -                                                | 37 340,9                                                         |
| 5.      | Dabija Lilia                           | Membrul consiliului                    | 01.03.2023                               | 5                                       | -                                                | 30 440,9                                                         |
| 6.      | Arachelov Vladimir                     | Membrul consiliului                    | 09.02.2024                               | 4                                       | -                                                | 30 440,9                                                         |
| 7.      | Moraru Liliana                         | Membrul consiliului                    | 09.02.2024                               | 6                                       | -                                                | 30 440,9                                                         |

Informația cu privire la retribuirea muncii organului executiv al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” în anul 2022 este prezentată în următorul tabel:

| Nr. d/o | Nume, prenume, funcția                   | Salariul calculat, lei | Indemnizații/ sporuri/ premii/alte suplimente, lei | Total calculat, lei |
|---------|------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|
| 1       | 2                                        | 3                      | 4                                                  | 5=3+4               |
| 1       | Bejan Sergiu, director general interimar | 311 780,84             | 308 676,66                                         | 620 457,50          |

Suma totală a fondului de salarizare pentru anul 2022 pe Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” constituie 62 797,7 mii lei.

Numărul angajaților, exclusiv cumularzii externi, la data de 31.12.2022 este de 185 persoane. Structura în funcție de vârstă:

| Nr. d/o | Categorie de vârstă | Nr. persoane | Ponderea în totalul personalului |
|---------|---------------------|--------------|----------------------------------|
| 1       | până la 35 ani      | 51           | 28,0                             |
| 2       | între 35-45 ani     | 65           | 35,0                             |
| 3       | între 45-55 ani     | 26           | 14,0                             |
| 4       | peste 55 ani        | 43           | 23,0                             |
|         | <b>Total</b>        | <b>185</b>   | <b>100,0</b>                     |



Structura în funcție de studii:

| Nr. d/o | Nivel de calificare    | Nr persoane | Ponderea în totalul personalului |
|---------|------------------------|-------------|----------------------------------|
| 1       | studii superioare      | 169         | 91,3                             |
| 2       | studii medii           | 14          | 7,6                              |
| 3       | muncitori necalificați | 2           | 1,1                              |
|         | <b>Total</b>           | <b>185</b>  | <b>100,0</b>                     |

În anul 2022, **numărul mediu de salariați** constituie 178 de persoane, inclusiv: funcționari- 147 de persoane; muncitori- 18 de persoane și 13 persoane cu contracte temporar suspendate:

| Indicatori                              | Anul 2021 | Anul 2022 | Modificarea absolută |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|
| Efectivul mediu de salariați, inclusiv: | 183       | 178       | +5                   |
| -funcționari (pers.)                    | 150       | 147       | +5                   |
| -muncitori (pers.)                      | 19        | 18        | 0                    |
| -contracte temp.suspend. (pers.)        | 14        | 13        | 0                    |

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

Situațiile financiare prezentate pentru perioada de gestiune 1 ianuarie- 31 decembrie 2022 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 2022 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 2022, politica de contabilitate a Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a fost aprobată prin Ordinul nr.189 din 31.12.2021, care prevede metodele și procedeele în baza cărora au fost determinați indicatorii situațiilor financiare. Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politica de contabilitate.

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2021. Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

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

- În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.



- Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.
- Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.
- Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate în anul 2022 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 recalculate în moneda națională la data raportării.

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

În funcție de particularitățile specifice ale activității Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” efectuarea înregistrărilor contabile și exercitarea controlului asupra acestora sunt separate în trei compartimente: „Mijloace bugetare” – pentru evidența și gestionarea mijloacelor din Bugetul de Stat, incl. 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 2022:

### **Active imobilizate**

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



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

Sold la începutul perioadei este de 3 154 752 lei. La sfârșitul perioadei de gestiune valoarea de bilanț a imobilizărilor necorporale este 3 110 312 lei.

În anul 2022, la compartimentul gestionarea mijloacelor bugetare au fost înregistrate majorări a imobilizărilor necorporale în curs de execuție, sold la 31.12.2022 este de 2 997 836 lei.

Amortizarea activelor nemateriale se calculează aplicând metoda liniară (uniformă), individual pentru fiecare activ nematerial, ținând cont de durata de utilizare a acestora și a constituit în anul 2022 suma de 94 540 lei. Total amortizarea imobilizărilor necorporale acumulată la 31.12.2022 constituie 988 283 lei.

- b. **Imobilizări corporale** constituie active sub formă de imobilizări în curs de execuție, terenuri, mijloace fixe. Recunoașterea imobilizărilor corporale presupune întrunirea mai multor aspecte definitorii, precum: obiectul este identificabil și controlabil, costul de intrare a obiectului poate fi evaluat în mod credibil, se presupune obținerea beneficiilor economice din utilizarea acestuia și proprietățile/particularitățile corespund definiției imobilizărilor corporale. Intrarea imobilizărilor corporale trebuie să fie confirmată de permisiunea conducerii pentru achiziționarea și însușirea dreptului de proprietate care sunt justificate prin contracte și alte documente.

Imobilizări corporale în curs de execuție reprezintă investiții capitale pentru achiziționarea și crearea activelor în curs de execuție cu durata de funcționare utilă mai mare de un an sau până la darea în exploatare. Imobilizările corporale în curs de execuție includ: costul lucrărilor executate echipamente care necesită instalare; echipamente și alte obiecte care nu necesită instalare la care data dării în exploatare nu coincide cu momentul punerii în funcțiune; costul reparațiilor capitale sau modernizării.

La Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” imobilizările corporale în curs de execuție reprezintă preponderent investițiile capitale pentru drumurile naționale până la darea în exploatare. Imobilizările corporale în curs de execuție se contabilizează total cumulativ de la începutul executării lucrărilor de construcție și montaj până la punerea în funcțiune a obiectului respectiv (inclusiv toate cheltuielile și consumurile aferente creării acestora: lucrările de proiectare, elaborare a devizelor, condiții tehnice, e.t.c.).

Sold la începutul perioadei este de 7 408 909 298 lei. La finele perioadei de gestiune, valoarea de bilanț a imobilizărilor corporale în curs de execuție este 5 374 600 817 lei.

Pe parcursul anului de gestiune au avut loc următoarele înscrieri:

- La compartimentul gestionarea mijloacelor bugetare au fost înregistrate următoarele tranzacții:  
Costul la 01.01.2022 a imobilizărilor corporale în curs de execuție este de 3 063 603 331 lei, inclusiv 1 868 182 101 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 2022 este de 703 288 006 lei.

Diminuările costului de intrare a imobilizărilor corporale în cursul anului 2022 sunt de 416 145 498 lei.

Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2022 este de 3 350 745 839 lei.



- La compartimentul activității de Autogestiune soldul la începutul perioadei de gestiune a imobilizărilor corporale în curs de execuție constituia 1 296 293 lei. Au fost înregistrate intrări în valoare de 2938802lei, care reprezintă 1 902 775 lei - utilajul și echipamentul pentru dotarea laboratorului de încercări al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”; 742 420 lei – procurarea a două autoturisme; 278 004 lei - procurarea tehnicii de calcul și 15 603 lei – procurarea altor mijloace fixe. În funcțiune au fost puse imobilizări în suma de 1 038 885 lei. Ieșirile constituie 580575lei imobilizări în curs de execuție moral învechite, care au fost casate. Astfel, soldul în cadrul activității de Autogestiune la 31.12.2022 este 2 615 635 lei.
- La compartimentul Investiții Externe soldul la începutul perioadei este de 4 344 009 674 lei. Pe parcursul perioadei de raportare au avut loc intrări în suma de 2 382 680 056 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 4 705 450 387 lei - valoarea lucrărilor transmise spre capitalizare în baza proceselor verbale la terminarea lucrărilor. Soldul imobilizărilor corporale în curs de execuție la 31.12.2022 în cadrul activității ce ține de Investiții Externe este de 2 021 239 343 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 16 542 933 lei, majorările în decursul anului au constituit 123 308 lei. Astfel, la finele perioadei de gestiune, valoarea de bilanț a terenurilor este de 16 666 242 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 2022, 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, îmbrăcămintea și amenajările (indicatoare rutiere, etc.) și construcțiile aferente: îngrădirile, deversoarele, podurile cu lungimea de maxim 10 m. Costul de intrare a drumurilor publice la 01.01.2022 a fost de 15 482 598 594 lei, iar amortizarea acumulată la începutul perioadei constituie 7 992 773 106 lei. Valoarea de bilanț constituie 7 489 825 488 lei.

Pe parcursul anului 2022 s-a calculat amortizarea drumurilor publice în mărime de 698 208 807 lei. Total amortizarea calculată la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 8667507342 lei. Astfel, la 31.12.2022 valoarea de bilanț a drumurilor publice este de 11796859681lei.

Conform proceselor verbale la terminarea lucrărilor executate din cadrul imobilizărilor corporale în curs de execuție în anul 2022 au fost trecute în componența mijloacelor fixe construcții speciale în valoare de 416 145 498 lei.

- La compartimentul Autogestiune au avut loc intrări în suma de 3 629 647 lei, care reprezintă mijloace fixe puse în funcțiune – 1 038 885, procurarea din surse proprii a tehnicii de calcul –



27831 lei, alte mijloace fixe – 370 931 lei. Suma de 2 192 000 lei reprezintă mijloace fixe depistate surplus la inventariere.

Amortizarea mijloacelor fixe în 2022 a constituit 1 553 437 lei. Astfel, valoarea de bilanț a mijloacelor fixe la sfârșitul perioadei de gestiune este 7 173 502 lei.

Avansuri acordate pentru imobilizări corporale reprezintă suma avansurilor acordate pentru:

- Lucrări de reparație a drumurilor publice naționale din sursele Fondului Rutier, suma de 1 975 910 lei (Mijloace bugetare);
- În cadrul Investițiilor străine, pe parcursul perioadei de raportare au avut loc intrări, ieșiri și diferență de sumă a Avansurilor acordate pentru imobilizări corporale. La începutul anului 2022 valoarea lor era de 851 605 644 lei, iar la 31 decembrie 2022 constituie 386 511 403 lei. Pe parcursul anului au fost rambursate avansuri în sumă de 447 539 588 lei, iar diferența de sumă constituie – 17 554 653 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 suma 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**

Alte creanțe pe termen lung reprezintă creanțele cu termenul de stingere mai mare de un an și astfel la data de 31.12.2022 suma acestor creanțe la compartimentul Autogestiune este de 1051672 lei, iar la compartimentul Investiții Străine această sumă constituie 7 976 549 lei, ceea ce reprezintă "Lucrările de îmbunătățire a drumului local L375 km 0+000 – 33+491 Cornești până la L405" din cadrul Proiectului „Reabilitarea drumurilor locale”.

Cheltuieli anticipate pe termen lung reprezintă active imobilizate care nu au fost contabilizate în alte conturi ale clasei „Active imobilizate”. Astfel, la data de 01.01.2022 la compartimentul Autogestiune este înregistrată suma de 20 026 lei, care reprezintă cheltuieli anticipate pe termen lung pentru serviciile de certificare a cheilor publice și antivirus Bitdefender Gravity Zone Elite .

În cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare, în debitul acestui cont a fost înregistrată suma de 47 105 955 lei, care reprezintă cheltuieli anticipate pe termen lung pentru servicii juridice de reprezentare în procedura de arbitraj.

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

Soldul general la 31.12.2022 este de 49 699 251 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 2 743 892 lei (combustibil, materiale pentru laborator, piese de schimb, rechizite



pentru birou, hârtia pentru tehnica de birou și alte materiale). Rechizitele de birou, cartușele și alte bunuri similare se decontează direct la costuri și/sau cheltuieli curente în momentul achiziționării lor.

Pe parcursul anului de gestiune au avut loc intrări a obiectelor de mică valoare și scurtă durată în mărime de 280 738 lei (tehnica de calcul, mobilier, tehnica pentru comunicare și alte obiecte), și echipament pentru testarea materialelor în laborator cu titlu gratuit în valoare de 132 842 lei. Astfel, la situația din 31.12.2022, valoarea de bilanț este 2 138 294 lei.

Mărfuri includ bunuri deținute destinate comercializării. În cadrul activității privind Proiectul „Reabilitarea drumurilor locale” în debitul contului a fost înregistrată suma mărfurilor (materiale de construcție) în valoare de 96 077 lei, care ulterior vor fi utilizate pentru lucrări de reparație a drumurilor.

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

*Creanțele comerciale* reprezintă acea parte a creanțelor care apare în cazul când momentul transmiterii către cumpărători a drepturilor de proprietate asupra produselor, mărfurilor și altor active livrate, precum și cel al prestării de servicii nu coincide cu momentul achitării acestora. La sfârșitul anului 2022 în debitul contului 221 „creanțe comerciale din țară” se înregistrează creanța în sumă de 274 276 lei pentru lemnul de foc vândut.

*Creanțe ale bugetului* includ: impozitele și taxele achitate în avans, sumele plătite în plus la buget, diferența dintre suma TVA trecută în cont și calculată, suma TVA aferentă avansurilor primite, impozitele indirecte spre restituire, alte creanțe ale bugetului, în conformitate cu legislația în vigoare. Valoarea acestora la finele perioadei de gestiune este 284 542 lei (cifra respectivă include: creanța privind TVA la import: 278 153 lei; creanțe privind TVA spre deducere: 6 389 lei).

*Alte creanțe curente* reprezintă suma creanțelor înregistrate pentru creanțele preliminate, alte avansuri acordate curente și creanțe privind alte operații. Valoarea de bilanț la situația din 01.01.2023 este 6 310 501 lei, inclusiv:

- 6 296 986 lei - din activitatea de autogestiune.
- 13 515 lei – creanțe curente în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare.

*Cheltuieli anticipate curente* – suma reflectată la sfârșitul anului 2022 este de 25 687 lei:

- La compartimentul Autogestiune au fost înregistrate cheltuieli anticipate curente în valoare de 25 687 lei (asigurarea AORC, abonarea și livrarea publicațiilor periodice, formulare de strictă evidență, servicii de certificare);

*Alte active circulante* în cadrul activității de Autogestiune au fost înregistrate alte active circulante în valoare de 45 696 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 31.12.2022 la conturile respective a fost înregistrată suma 779 460 830 lei, inclusiv:

- Conturi curente în monedă națională: 42 662 995 lei;
- Conturi curente în valută străină: 538 740 102 lei;
- Alte conturi bancare: 198 057 733 lei.



### **Capital propriu**

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

Soldul la începutul perioadei a capitalului propriu este de 7 447 414 011 lei, iar la 31.12.2022 este de 11 830 566 771 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. Astfel, valoarea capitalului social și suplimentar, conform ordinului nr.134 din 29.05.2013 este stabilit în mărime de 17 082 651,90 lei.

#### **b. 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.

La data de 31.12.2022, sold final la rezerve este 8 800 533 lei, care include:  
în cadrul activității de Autogestiune fondul de dezvoltare - 5 888 329 lei; fondul de consum - 2 040 861 lei; fondul de rezervă - 841 296 lei, fondul de premiere a conducerii - 17 144 lei, acțiuni de filantropie (binefacere) și sponsorizări - 3 336 lei și alte scopuri - 9 567 lei.

- c. Pe parcursul anului de gestiune au fost corectate rezultatele anilor precedenți, și anume: în cadrul activității de Autogestiune decontate subvenții în mărimea uzurii în sumă de 502 047 lei; în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare suma de 22 634 803 lei; în cadrul activității ce ține de Investiții Străine suma de 11 022 558 lei.

### **Profitul net al perioadei de gestiune**

reprezintă informația privind existența profitului net (pierderii nete) în perioada de gestiune. În activitatea de Autogestiune profitul net înregistrat pentru anul 2022 este de 2 566 935 lei.

Rezultatul final al activității în anul 2022 este profit net în mărime de 3 068 982 lei.

#### **d. Rezerve din reevaluare**

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

În cadrul activității de Autogestiune în urma reevaluării mijloacelor fixe în soldul contului este înregistrată suma de 17 084 lei.

#### **e. Alte elemente de capital propriu**

în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare reprezintă surse provenite din Bugetul de Stat, incl. Fondul Rutier și alte surse acordate în baza respectării unor anumitor condiții (subvențiile aferente activelor decontate). Valoarea contabilă a drumurilor publice și a terenurilor la sfârșitul perioadei de gestiune constituie 11 800 992 793 lei.

În activitatea de Autogestiune nu au avut loc mișcări pe cont, iar soldul final fiind de 604 727 lei.



### Datoriile

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

#### **a. Datorii pe termen lung**

înregistrate în bilanțul contabil la situația din 31.12.2022 în mărime de 6 101 551 382 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 2 480 472 042 lei, constituită din sursele:
  1. Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare: 1 602 672 668 lei;
  2. Banca Europeană de Investiții: 568 464 822 lei;
  3. Cofinanțarea din Fondul Rutier: 3 258 474 lei;
  4. Comisia Europeană: 128 076 lei;
  5. Banca Mondială: 305 948 002 lei.
- alte datorii pe termen lung în valută pentru servicii de supraveghere a lucrărilor în cadrul Proiectului de îmbunătățire a drumurilor locale: 996 995 lei;
- venituri anticipate pe termen lung: 3 620 044 040 lei.
- avansuri primite pe termen lung din țară: 38 333 lei.

#### **b. Datorii curente** reflectă valoarea datoriilor comerciale, avansuri primite curente, datorii față de personal, datorii față de buget, venituri anticipate curente și alte datorii curente.

*Datorii comerciale curente* - reprezintă datorii ale întreprinderii față de furnizori privind bunurile și serviciile procurate. Astfel, la situația din 01.01.2022, valoarea datoriilor comerciale este egală cu 168 703 399 lei, inclusiv:

- datorii în cadrul activității de Autogestiune: 395 119 lei;
- datorii în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: 123 576 886 lei;
- Datorii în cadrul activității privind Investiții Străine: 44 731 394 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 2022. Sold final al datoriilor față de personal este 7 802 418 lei.

*Datorii privind asigurările sociale* - care la situația din 31.12.2022 au fost înregistrate în sumă de 2 451 134 lei, reprezintă valoarea datoriilor aferente contribuțiilor de asigurare socială de stat obligatorii formate în luna decembrie 2022.

*Datorii față de buget*, la situația din 31.12.2022 mărimea datoriei este de 1 691 270 lei, ceea ce reprezintă:

- impozit pe venit din activitatea de întreprinzător 1 620 381 lei
- taxa pentru amenajarea teritoriului 6 847 lei;
- impozitul pe bunurile imobiliare a Bazei de odihnă Automobilist 64 042 lei.

*Venituri anticipate curente* reflectă:

- în cadrul activității de Autogestiune, valoarea alocațiilor obținute de la îndeplinirea funcției de beneficiar la lucrările de reparație a drumurilor și construcțiilor ingineresti din Fondul Rutier



pentru anul 2022, care vor fi decontate la venituri curente în următoarele 12 luni. În bilanțul contabil, soldul la sfârșitul perioadei de gestiune este 3 137 896 lei;

- în cadrul Proiectelor finanțate din surse externe, valoarea garanțiilor de bună execuție, încasate în urma rezilierii contractelor în cadrul Programului de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova (în valută străină): 37 758 127 lei;
- în cadrul activității privind gestionarea mijloacelor bugetare la finele perioadei de gestiune este înregistrată suma de 37 054 360 lei.

Sold final la data de 31.12.2022 al veniturilor anticipate curente este de 77 950 383 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 277 260 320 lei, inclusiv:

- în cadrul activității de Autogestiune: datorii pentru cotizația de membru sindicală – 179 861 lei, inclusiv arenda oficiilor et. 3,4, garaje, laboratorul de încercări, servicii de paza Suruceni r-on Ialoveni.
- în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare: garanții de bună execuție – 2 212 045 lei; garanțiile ofertelor la licitații publice – 233 894 lei, garanții de bună execuție din valoarea lucrărilor executate – 50 962 137 lei, datorii calculate curente pentru terenurile procurate de la persoane fizice – 126 953 lei, alte datorii preliminare – 2 008 143 lei ;
- în cadrul Proiectelor finanțate din surse externe:
  - ✓ Proiectul de Suport din Sectorul Drumurilor din Moldova – 195 833 456 lei, care reprezintă garanții de bună execuție, reținute din fiecare certificat interimar de plată;
  - ✓ Proiectul „Reabilitarea drumurilor locale” – 25 703 831 lei, care reprezintă garanție de bună execuție.

### **Provizioane**

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

Pe parcursul anului 2022 Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” în cadrul activității de autogestiune au fost formate următoarele provizioane:

- pentru beneficiile angajaților – 4 072 972 lei (concedii anuale);
- pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor – 5 416 936 lei (litigii);
- pentru impozite – 1 031 841 lei (contribuții de asigurări sociale);
- alte provizioane – 537 501 lei (servicii de audit).

Soldul la finele anului de gestiune este de 11 059 250 lei.

## **V. Analiza veniturilor și cheltuielilor**

Analiza veniturilor și cheltuielilor întreprinderii permite examinarea dimensiunii acestora în comparație cu realizările anilor precedenți și obiectivele stabilite în Planul de Venituri și Cheltuieli pentru anul de gestiune. Astfel, în anul de raportare Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” a obținut venituri totale în valoare de 1 054 709 135 lei și a suportat cheltuieli în valoare de 1 050 140 802 lei. Informația detaliată este prezentată în tabelul nr.1.



Tabel nr.1

| Nr.<br>d/o              | Indicatori                                                                                           | 2021               | 2022                 | Abaterea<br>absolută |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 1                       | Venituri din vânzări, total                                                                          | 1 621 760          | 1 157 563            | -464 197             |
|                         | din care:                                                                                            |                    |                      |                      |
|                         | venituri din vânzarea produselor și mărfurilor                                                       | 1 559 812          | 1 088 432            | -471 380             |
|                         | venituri din prestarea serviciilor                                                                   | 61 948             | 15 661               | -46 287              |
|                         | venituri din contracte de leasing                                                                    |                    | 53 470               | 53 470               |
| 2                       | Alte venituri din activitatea operațională, total                                                    | 70 873 031         | 87 454 888           | 16 581 857           |
|                         | inclusiv:                                                                                            |                    |                      |                      |
|                         | venituri din gestionarea și îndeplinirea funcției de beneficiar                                      | 69 225 440         | 87 454 888           | 18 229 448           |
| 3                       | Venituri financiare, total                                                                           | 330 029 342        | 284 800 579          | -45 228 763          |
|                         | din care:                                                                                            |                    |                      |                      |
|                         | venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente   | 475 786            | 179 935              | -295 851             |
|                         | venituri aferente diferențelor de curs valutar și                                                    | 329 553 556        | 284 620 644          | -44 932 912          |
| 4                       | Venituri cu active imobilizate și excepționale                                                       | 505 737 338        | 681 296 105          | 175 558 767          |
| <b>Total venituri</b>   |                                                                                                      | <b>908 261 471</b> | <b>1 054 709 135</b> | <b>146 447 664</b>   |
| 1                       | Costul vânzărilor mărfurilor vândute, total                                                          | 147 617            | 86 583               | -61 034              |
|                         | din care:                                                                                            |                    |                      |                      |
|                         | valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute                                                |                    | 70 922               |                      |
|                         | costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților                                         |                    | 15 661               |                      |
| 2                       | Cheltuieli de distribuire                                                                            | 0                  | 137 875              | 137 875              |
| 3                       | Cheltuieli administrative                                                                            | 69 613 856         | 83 236 402           | 13 622 546           |
| 4                       | Alte cheltuieli din activitatea operațională                                                         | 78 227 158         | 146 400              | -78 080 758          |
| 5                       | Cheltuieli financiare, total                                                                         | 324 538 531        | 284 798 773          | -39 739 758          |
|                         | din care:                                                                                            |                    |                      | 0                    |
|                         | cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente | 475 786            | 179 935              | -295 851             |
|                         | cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare                                                 | 86 400             | 0                    | -86 400              |
|                         | cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și                                                  | 323 976 345        | 284 618 838          | -39 357 507          |
| 6                       | Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale                                                     | 505 737 338        | 681 734 769          | 175 997 431          |
| <b>Total cheltuieli</b> |                                                                                                      | <b>978 264 500</b> | <b>1 050 140 802</b> | <b>71 876 302</b>    |



Indicatorii economico-financiari principali, care conturează situația financiară a întreprinderii pentru anul 2022 sunt:

|                                       | Anul 2021     | Anul 2022     |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Venituri                              | 1 543 063 841 | 1 054 709 135 |
| Cheltuieli                            | 1 613 066 870 | 1 050 140 802 |
| Profit (pierdere) până la impozitare  | -70 003 029   | 4 568 333     |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit | 0             | 2 001 398     |
| Profit net                            | 0             | 2 566 935     |

Informații din situația de profit și pierderi conform înregistrărilor pe compartimente și consolidată pe perioada de gestiune 2022

Tabel nr.2

| Indicatori                                                         | Elementele din situațiile de profit și pierdere individuale |                    |                  | Elemente din situația consolidată de profit și pierdere |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                                    | Mijloace bugetare                                           | Investiții străine | Autogestiune     |                                                         |
| Venituri din vânzări, total                                        |                                                             |                    | 1 157 563        | 1 157 563                                               |
| din care:                                                          |                                                             |                    |                  |                                                         |
| <i>venituri din vânzarea produselor și mărfurilor</i>              |                                                             |                    | 1 088 432        | 1 088 432                                               |
| <i>venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor</i> |                                                             |                    | 15 661           | 15 661                                                  |
| <i>venituri din contracte de leasing</i>                           |                                                             |                    | 53 470           | 53 470                                                  |
| Costul vânzărilor mărfurilor vândute                               | 70 477                                                      |                    | 445              | 86 583                                                  |
| <b>Profit brut</b>                                                 | <b>-70 477</b>                                              |                    | <b>1 157 118</b> | <b>1 070 980</b>                                        |
| Alte venituri din activitatea operațională                         |                                                             |                    | 87 454 888       | 87 454 888                                              |
| Cheltuieli de distribuire                                          |                                                             |                    | 137 875          | 137 875                                                 |
| Cheltuieli administrative                                          |                                                             |                    | 83 236 402       | 83 236 402                                              |
| Alte cheltuieli din activitatea operațională                       | 1 806                                                       |                    | 144 594          | 146 400                                                 |
| <b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>  | <b>-72 283</b>                                              |                    | <b>5 077 474</b> | <b>5 005 191</b>                                        |
| Venituri financiare, total                                         | 119 785                                                     | 284 499 477        | 181 317          | 284 800                                                 |
| din care:                                                          |                                                             |                    |                  | 579                                                     |



|                                                                                                             |                |                    |                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <i>venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i>   |                |                    | 179 935          | 179 935            |
| <i>venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>                                            | 119 785        | 284 499 477        | 1 382            | 284 620 644        |
| <b>Cheltuieli financiare, total</b>                                                                         | <b>117 979</b> | <b>284 499 477</b> | <b>181 317</b>   | <b>284 798 733</b> |
| din care:                                                                                                   |                |                    |                  |                    |
| <i>cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente</i> |                |                    | 179 935          | 179 935            |
| <i>cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare</i>                                                 |                |                    | 0                |                    |
| <i>cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă</i>                                          | 117 979        | 284 499 477        | 1 382            | 284 618 838        |
| <b>Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)</b>                                                           | <b>1 806</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>         | <b>1 806</b>       |
| Venituri cu active imobilizate și excepționale                                                              | 663 331 707    | 17 883 218         | 81 180           | 681 296 105        |
| Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale                                                            | 663 261 230    | 17 883 217         | 590 322          | 681 734 769        |
| <b>Rezultatul din operațiuni cu active imobilizante și excepționale: profit (pierdere)</b>                  | <b>70 478</b>  | <b>0</b>           | <b>-509 142</b>  | <b>-438 664</b>    |
| <b>Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)</b>                                                    | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>-509 142</b>  | <b>-436 858</b>    |
| <b>Profit (pierdere) până la impozitare</b>                                                                 | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>4 568 333</b> | <b>4 568 333</b>   |
| Cheltuieli privind impozitul pe venit                                                                       |                |                    | 2 001 398        | 2 001 398          |
| <b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b>                                                  | <b>0</b>       |                    | <b>2 566 935</b> | <b>2 566 935</b>   |

#### Analiza activelor

Situația activelor întreprinderii pentru perioada de raportare este prezentată în tabelul nr.3. Așadar, la sfârșitul perioadei de gestiune se observă creșterea valorii totale a activelor cu 1 479 912 393 lei comparativ cu începutul perioadei de gestiune. Factorii care au contribuit la rezultatul respectiv sunt: majorarea valorii activelor imobilizate și a stocurilor. Informația detaliată este prezentată în tabelul nr.3:



Tabel nr.3

| Nr. d/o | Categoria de active                                      | La începutul perioadei de gestiune |              | La sfârșitul perioadei de gestiune |              |
|---------|----------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|------------------------------------|--------------|
|         |                                                          | Suma, lei                          | Cota, %      | Suma, lei                          | Cota, %      |
| 1.      | <b>Active imobilizate, inclusiv:</b>                     | <b>15 839 921 984</b>              | <b>93,18</b> | <b>17 690 400 424</b>              | <b>95,73</b> |
|         | Imobilizări necorporale, total                           | 3 154 752                          | 0,02         | 3 110 312                          | 0,02         |
|         | imobilizări necorporale în curs de execuție              | 2 947 736                          | 0,02         | 2 997 836                          | 0,02         |
|         | imobilizări necorporale în exploatare                    | 207 016                            | 0,00         | 112 476                            | 0,00         |
|         | Imobilizări corporale, total                             | 15 773 963 877                     | 92,79        | 17 628 365 640                     | 95,40        |
|         | imobilizări corporale în curs de execuție                | 7 408 909 298                      | 43,58        | 5 374 600 817                      | 29,08        |
|         | terenuri                                                 | 16 542 933                         | 0,10         | 16 666 242                         | 0,09         |
|         | mijloace fixe                                            | 7 494 930 092                      | 44,09        | 11 804 033 184                     | 63,88        |
|         | avansuri acordate pentru imobilizări corporale           | 853 581 554                        | 5,02         | 433 065 397                        | 2,34         |
|         | 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                                  | 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 | 62 606 355                         | 0,37         | 58 727 472                         | 0,32         |
|         | alte creanțe pe termen lung                              | 8 648 123                          | 0,05         | 9 028 221                          | 0,05         |
|         | cheltuieli anticipate pe termen lung                     | 53 958 232                         | 0,32         | 49 699 251                         | 0,27         |
| 2.      | <b>Active circulante, inclusiv:</b>                      | <b>1 159 201 950</b>               | <b>6,82</b>  | <b>788 635 903</b>                 | <b>6,82</b>  |
|         | Stocuri, total                                           | 2 120 981                          | 0,01         | 2 234 371                          | 0,01         |
|         | materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată    | 2 024 904                          | 0,01         | 2 138 294                          | 0,01         |
|         | produse și mărfuri                                       | 96 077                             | 0,00         | 96 077                             | 0,00         |
|         | Creanțe curente și alte active circulante, total         | 10 487 299                         | 0,06         | 6 940 702                          | 0,04         |
|         | Creanțe comerciale curente                               | 74 328                             | 0,00         | 274 276                            | 0,00         |
|         | Creanțe ale părților afiliate                            | 0                                  | 0,00         | 0                                  | 0,00         |
|         | Creanțe ale bugetului                                    | 646 962                            | 0,00         | 284 542                            | 0,00         |
|         | Creanțe ale personalului                                 | 0                                  | 0,00         | 0                                  | 0,00         |
|         | Alte creanțe curente                                     | 9 640 462                          | 0,06         | 6 310 501                          | 0,03         |
|         | Cheltuieli anticipate curente                            | 57 600                             | 0,00         | 25 687                             | 0,00         |
|         | Alte active circulante                                   | 67 947                             | 0,00         | 45 696                             | 0,00         |
|         | Numerar și documente bănești                             | 1 146 593 670                      | 6,75         | 779 460 830                        | 4,22         |
|         | <b>TOTAL ACTIVE</b>                                      | <b>16 999 123 934</b>              | <b>100</b>   | <b>18 479 036 327</b>              | <b>100</b>   |

### Analiza surselor de finanțare

Analiza surselor de formare a activelor întreprinderii pornește de la aprecierea generală a structurii pasivelor. Structura pasivelor pentru anul 2021-2022 este prezentată în tabelul nr.4:

Tabel nr.4

| Categorii de surse de finanțare | Existente la 31.12.2021 |               | Existente la 31.12.2022 |               |
|---------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                                 | Suma, lei               | Ponderea, %   | Suma, lei               | Ponderea, %   |
| Capital propriu                 | 7 447 414 011           | 43,81         | 11 830 566 771          | 64,02         |
| Datorii pe termen lung          | 8 847 539 881           | 52,05         | 6 101 551 382           | 33,02         |
| Datorii curente                 | 695 740 500             | 4,09          | 535 858 924             | 2,9           |
| Provizioane                     | 8 429 542               | 0,05          | 11 059 250              | 0,06          |
| <b>Total</b>                    | <b>16 999 123 934</b>   | <b>100,00</b> | <b>18 479 036 327</b>   | <b>100,00</b> |



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

Tabel nr.5

| Denumirea coeficientului                                      | Formula de calcul                                | La începutul anului | La sfârșitul anului |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Coeficientul de autonomie                                     | Capital propriu/<br>Total pasive                 | 0,44                | 0,64                |
| Coeficientul de atragere a surselor împrumutate               | 1- coeficient de autonomie                       | 0,56                | 0,36                |
| Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și proprii | Datorii pe termen lung+scurt/<br>Capital propriu | 1,28                | 0,56                |
| Rata solvabilității generale                                  | Total active/<br>Datorii pe termen lung+scurt    | 0,99                | 1,0                 |
| Rata generală de acoperire a capitalului propriu              | Total pasive/<br>Capital propriu                 | 2,28                | 1,56                |

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

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar

Analiza lichidității reprezintă un moment foarte important în procesul de apreciere a situației financiare a întreprinderii, întrucât aceasta denotă posibilitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile de plată la termenele scadente. În tabelul nr.6 este prezentată informația privind nivelul și evoluția coeficienților lichidității în baza datelor din Bilanțul contabil pentru anii 2021 și 2022.

Tabel nr.6

| Denumirea coeficientului  | Calcul        |               | Intervalul optim |
|---------------------------|---------------|---------------|------------------|
|                           | La în. anului | La sf. anului |                  |
| Lichiditatea curentă      | 1,67          | 1,47          | 1-2,5            |
| Lichiditatea intermediară | 1,66          | 1,47          | >0,7             |
| Lichiditatea absolută     | 1,65          | 1,45          | >0,2             |

Fluxurile de numerar reprezintă încasările și plățile mijloacelor bănești efectuate în cursul perioadei de gestiune. Analiza structurală a acestora oferă informații detaliate cu privire la proveniența încasărilor și utilizarea mijloacelor bănești încasate. În tabelul nr.7 este prezentată componența fluxurilor de numerar din Situațiile Financiare pentru anii 2021 și 2022 al Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor”.



Tabel nr.7

| Fluxurile de numerar                                   | Perioada precedentă  |            | Perioada raportată   |            |
|--------------------------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|                                                        | Suma, lei            | Cota, %    | Suma, lei            | Cota, %    |
| <b>Încasări bănești</b>                                |                      |            |                      |            |
| 1. Încasări din vânzări                                | 1 840 191            | 0,08       | 993 873              | 0,06       |
| 2. Alte încasări din activitatea operațională          | 1 511 178 840        | 66,76      | 1 665 434 248        | 99,94      |
| 3. Încasări din vânzarea activelor imobilizate         | 0                    | 0,00       | 81180                | 0,00       |
| 4. Alte încasări din activitatea de investiții         | 0                    | 0,00       | 0                    | 0,00       |
| 5. Alte încasări din activitatea financiară            | 750 685 109          | 33,16      | 0                    | 0,00       |
| <i>Total încasări bănești</i>                          | <i>2 263 704 140</i> | <i>100</i> | <i>1 666 509 301</i> | <i>100</i> |
| <b>Plăți bănești</b>                                   |                      |            |                      |            |
| 1. Plăți pentru stocuri și servicii procurate          | 1 464 814 580        | 59,54      | 1 536 541 558        | 58,88      |
| 2. Plăți către angajați și organe de asigurare socială | 46 353 486           | 1,88       | 55 124 979           | 2,11       |
| 3. Plata impozitului pe venit                          | 50 000               | 0,00       | 100 000              | 0,00       |
| 4. Alte plăți din activitatea operațională             | 95 293 709           | 3,87       | 69 009 392           | 2,64       |
| 5. Plăți aferente intrărilor de active imobilizate     | 853 441 384          | 34,69      | 948 827 900          | 36,36      |
| 6. Dividente plătite                                   | 318 912              | 0,01       | 0                    | 0,00       |
| <i>Total plăți bănești</i>                             | <i>2 460 272 071</i> | <i>100</i> | <i>2 609 603 829</i> | <i>100</i> |

Din datele tabelului nr.7 rezultă că valoarea încasărilor bănești în perioada de raportare s-a diminuat cu 597 194,8 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 66,76% de încasări realizate în anul precedent și 99,94% în anul de raportare, valoarea acestui indicator s-a majorat cu 154 255,4 mii lei față de anul 2021. În cadrul volumului de plăți realizate în anul de gestiune se observă o creștere cu 95 386,6 mii lei comparativ cu anul 2021. Componenta plăților de numerar este preponderent stabilă, cu predominarea plăților pentru stocuri și servicii procurate 59,54% din totalul plăților pentru anul 2021 și 58,88% pentru anul de gestiune și a plăților aferente intrărilor de active imobilizate în anul 2021 în mărime de 34,69% din total, iar în 2022 de 36,36%.

#### VI. Evenimente ulterioare

Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2022 nu au avut loc.

Director general interimar

Sergiu Bejan

Contabilă șefă

Angela Efremov

