
ÎS Administrația de Stat a Drumurilor

Situațiile Financiare

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017

Întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate

CUPRINS

Raportul auditorilor

Bilanțul	1-2
Situația de profit și pierdere	3
Situația modificărilor capitalului propriu	4
Situația fluxurilor de numerar	6
Note explicative la situațiile financiare	7 – 22

Raportul Auditorului Independent

Către: Consiliul de Administrație al Î.S. Administrația de Stat a Drumurilor,
Chișinău, Republica Moldova,

Imposibilitatea exprimării unei opinii

Am fost angajați să audităm situațiile financiare anexate ale Î.S. Administrația de Stat a Drumurilor (denumită în continuare "Societatea"), întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2017, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și alte note explicative.

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

Bază pentru imposibilitatea exprimării unei opinii

Active imobilizate

Nu a fost disponibilă o evidență contabilă adecvată la momentul transferului mijloacelor fixe care constau în principal din drumurile Republicii Moldova și care au fost transferate către Societate în gestiune economică înainte de 31 decembrie 2001. La data de 31 decembrie 2017 în mijloace fixe sunt incluse drumuri cu o valoare de bilanț de 6,105,532 mii lei, pentru care Societatea nu deține titlu de proprietate. Nu am obținut probe de audit suficiente și adecvate și nu a fost posibilă efectuarea procedurilor alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la acuratețea, exhaustivitatea și drepturile de proprietate ale acestor active, și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

După cum este prezentat în Nota 4, Societatea a înregistrat la data de 31 decembrie 2017 imobilizări corporale cu o valoare de bilanț de 8,161,661 mii lei. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate "Deprecierea activelor" și politica internă de contabilitate, conducerea trebuie să determine la fiecare dată de raportare dacă există indici ai deprecierei imobilizărilor corporale și să efectueze o analiză pentru a determina dacă valoarea recuperabilă a acestor active nu a scăzut sub valoarea lor contabilă. La data de 31 decembrie 2017, Societatea nu a efectuat o analiză a valorii recuperabile și a eventualelor pierderi din depreciere a imobilizărilor corporale. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări asupra valorii contabile a imobilizărilor corporale la data de 31 decembrie 2017 și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la aceasta dată.

Societatea nu are stabilite proceduri în baza cărora să fie inventariate categoria drumuri din active imobilizate cel puțin o dată pe parcursul perioadei de gestiune, în conformitate cu Ordinul nr. 60 din 29 mai 2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind inventarierea și Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007 art. 24 alin. (2). În lipsa unei astfel de inventarii, Societatea a utilizat pe parcursul anului 2017 rapoartele comisiei formate în scopul transferului drumurilor publice locale în gestiunea autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea în conformitate cu Hotărârea de Guvern nr. 1468 din 30 decembrie 2016 „Privind aprobarea listelor drumurilor publice naționale și locale din Republica Moldova”, și a înregistrat în contabilitate plusuri nete în valoare de 91,856 mii lei. La 31 decembrie 2017, Societatea gestionează imobilizări corporale cu o valoare contabilă netă de 8,161,661 mii lei, din care drumuri publice naționale cu o valoare de bilanț de 6,105,532 mii lei, și în lipsa unei inventarii adecvate efectuate de către un expert, noi nu am fost în măsură să ne asigurăm cu privire la acuratețea și caracterul complet al înregistrărilor contabile, cât și valoarea drumurilor înregistrate în evidența contabilă și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung

Societatea a înregistrat în bilanțul contabil la data de 31 decembrie 2017 finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung aferente activelor imobilizate în valoare de 2,134,824 mii lei. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate “Capital Propriu și Datorii” subvențiile primite aferente activelor imobilizate trebuie recunoscute ca venituri, pe o bază sistematică și rațională pe parcursul perioadelor pentru a permite compensarea lor cu cheltuielile corespunzătoare, contrar recunoașterii veniturilor în baza dării în exploatare a mijlocului fix. Prin urmare, noi nu am fost în măsură să determinăm prin probe și evidențe de audit valoarea soldului finanțărilor și încasărilor cu destinație specială pe termen lung la 31 decembrie 2017, și efectele aferente asupra situației de profit și pierdere și asupra situației modificărilor capitalului propriu pentru exercițiul financiar încheiat la această dată.

Părți afiliate

Societatea nu menține suficiente înregistrări pentru a permite Conducerii să identifice toate tranzacțiile și soldurile cu părțile afiliate la 31 decembrie 2017 și pentru anul încheiat la această dată. Prin urmare, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate privind caracterul complet al informațiilor privind părțile afiliate și nu am fost în măsură să determinăm dacă este necesară prezentarea unor informații adiționale în note cu privire la tranzacțiile cu părțile afiliate în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate “Părți afiliate și contracte de societate civilă”.

Solduri interne

Societatea gestionează contabilitatea în trei componente separate și, din cauza lipsei unor proceduri interne de identificare și eliminare a soldurilor interne de creanțe/datorii, venituri/cheltuieli, acestea au fost denaturate pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017. Prin urmare, soldurile creanțelor și datoriilor în suma de 9,478 mii lei și tranzacțiile de venituri și cheltuieli în sumă de 50,167 mii lei nu au fost eliminate. Acestea au un efect semnificativ asupra elementelor individuale din situația de profit și pierdere pentru exercițiul financiar 2017, fără a avea un efect asupra rezultatului anului.

Litigii

Societatea este parte într-o serie de procese de arbitraj internațional inițiate de societățile Strabag AG, SC Pa&Co International, Toto Costruzioni Generali SpA/Taddei SpA, în legătură cu invocarea încălcării prevederilor contractuale, valoarea totală a pretențiilor înaintate fiind de 15,921 mii Euro. Societatea nu a înregistrat provizioane pentru acoperirea eventualelor pierderi aferente acestor litigii. Există o incertitudine semnificativă cu privire la deznodământul acestor litigii și rezultatul final poate avea un impact semnificativ asupra situațiilor financiare ale Societății. Nu am fost în măsură să determinăm posibilele efecte ale acestor litigii asupra datoriilor Societății.

Controlul Inspecției Financiare

Ca urmare a unui control tematic efectuat de către Inspecția Financiară în martie 2018, care a acoperit perioada de activitate cuprinsă între 1 ianuarie 2016 - 31 decembrie 2017, au fost identificate mai multe aspecte de iregularități. Efectul posibil al rezultatelor controlului nu a fost determinat și Conducerea Societății nu a înregistrat provizioane aferente acestor aspecte. Nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări ale situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017.

Solduri cu terți

La 31 decembrie 2017 Societatea are înregistrate avansuri acordate pe termen lung în sumă de 550,337 mii lei și datorii comerciale de 221,155 mii lei. Nu am primit răspunsuri de la terți la cererile de confirmare a acestor sume și nu am obținut alte probe de audit suficiente și adecvate privind aceste sume. Nu a fost posibilă efectuarea procedurilor alternative de audit pentru a ne asigura cu privire la exhaustivitatea și acuratețea acestor solduri și nu am putut determina dacă sunt necesare ajustări la 31 decembrie 2017.

Recuperabilitatea avansurilor acordate

La 31 decembrie 2017 Societatea avea avansuri de 152.980 mii lei acordate contractorilor cu care a reziliat ulterior datei de raportare o serie de contracte înainte de a fi recuperate avansurilor acordate. În perioada ulterioară, suma de 83.671 mii lei a fost încasată. Cu toate că au fost plasate garanții bancare irevocabile în vederea asigurării și garantării rambursării avansurilor acordate, noi nu am obținut probe suficiente și adecvate privind recuperabilitatea acestor avansuri și nu am fost în măsură să determinăm dacă sunt necesare ajustări de depreciere.

Venituri din penalități

În baza contractelor cu privire la reabilitarea drumurilor, Societatea, prin intermediul Inginerului independent responsabil de supervizare, a reținut penalități pentru neîndeplinire la timp a lucrărilor de la contractori în sumă de 16.160 mii lei pentru anul încheiat la 31 decembrie 2017 și în sumă de 9.623 mii lei pentru anii precedenți. Aceste penalități au fost contabilizate ca diminuare a valorii de intrare a drumurilor. În conformitate cu Standardul Național de Contabilitate "Creanțe și investiții financiare", creanțele privind reclamațiile înaintate și recunoscute se contabilizează ca majorare concomitentă a creanțelor și veniturilor curente. De asemenea, în conformitate cu Standardul Național de Contabilitate "Prezentarea situațiilor financiare", veniturile sub formă de penalități sunt reflectate în situația de profit și pierdere. Prin urmare, în baza prevederilor menționate mai sus, penalitățile de întârziere înaintate și recunoscute nu pot fi atribuite la diminuarea valorii de intrare a imobilizărilor corporale, dar trebuie să fie contabilizate distinct, ca majorare a altor creanțe și altor venituri operaționale. Cu toate acestea, nu am obținut probe suficiente și adecvate privind acceptarea de către contractori a penalităților pentru neîndeplinire la timp a lucrărilor și nu am fost în măsură să determinăm ajustările necesare recunoașterii acestor sume.

Alte aspecte

Situațiile financiare ale Societății pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2016 au fost auditate de un alt auditor care a emis raportul său privind imposibilitatea exprimării unei opinii de audit pe data de 31 octombrie 2017.

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

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

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

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

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

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

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

GRANT THORNTON
Grant Thornton Audit SRL
Chișinău, Republica Moldova
23 octombrie 2018



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
BILANȚUL

La 31 decembrie 2017

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

ACTIV	Note	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale		160	84
Imobilizări corporale în curs de execuție	4	2,038,907	1,549,111
Terenuri	4	12,907	9,694
Mijloace fixe	4	6,109,847	6,593,644
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	5	188	188
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	5	197	197
Avansuri acordate pe termen lung	6	550,337	606,252
Alte active imobilizate		7	161
Total active imobilizate		8,712,550	8,759,331
Active circulante			
Materiale	7	138	118
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	7	589	441
Mărfuri	7	108	-
Creanțe comerciale	8	-	277
Creanțe ale părților afiliate	8	9,559	9,681
Alte avansuri acordate curente	8	180	65
Creanțe ale bugetului	8	513	463
Creanțe ale personalului	8	182	1
Alte creanțe curente	8	1,046	2,277
Numerar în casierie și conturi bancare	9	163,944	246,979
Alte active circulante		3,509	187
Total active curente		179,768	260,489
TOTAL ACTIVE		8,892,318	9,019,820

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
BILANȚUL

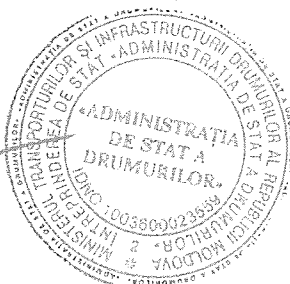
La 31 decembrie 2017

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

CAPITAL PROPRIU ȘI DATORII	Note	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Capital propriu			
Capital social și suplimentar	10	17,083	17,083
Rezerve		6,111,053	6,593,138
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		163	-
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		-	930
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		593	-
Alte elemente de capital propriu		323,937	398,787
TOTAL CAPITAL PROPRIU		6,452,829	7,009,938
Datorii pe termen lung			
Alte datorii pe termen lung	11	2,134,824	1,884,570
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG		2,134,824	1,884,570
Datorii curente			
Datorii comerciale	12	221,155	108,168
Datorii față de părțile afiliate	12	73,165	10,007
Avansuri primite curente	12	108	102
Datorii față de personal	12	3,115	29
Datorii privind asigurările sociale și medicale	12	1,296	-
Datorii față de buget	12	95	5
Venituri anticipate curente		1,425	2,708
Alte datorii curente	12	4,306	4,293
Total datorii curente		304,665	125,312
TOTAL PASIVE		8,892,318	9,019,820

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 23 octombrie 2018.

Director General
Gheorghe Curmei



Contabil Șef
Silvia Cheibaș

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017

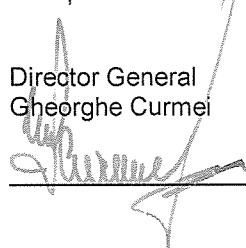
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

	Note	2017	2016
Venituri din lucrări de întreținere și reparație drumuri	13	52,172	41,863
Costul lucrărilor de întreținere și reparație drumuri	14	(150)	(86)
Profit brut		52,022	41,777
Alte venituri din activitatea operațională	15	371	1,818
Cheltuieli administrative	16	(49,961)	(629,076)
Alte cheltuieli din activitatea operațională	16	(1,521)	(1,025)
Rezultatul din activitatea operațională		911	(586,506)
Rezultatul din alte activități		(13)	587,954
Profit până la impozitare		898	1,448
Cheltuieli privind impozitul pe profit		(305)	(518)
Rezultatul din activitatea economică-financiară		593	930

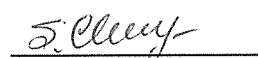
Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 23 octombrie 2018.

Director General
Gheorghe Curmei




Contabil Șef
Silvia Cheibaș



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017

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

	Sold la 01 ianuarie 2017	Majorări	Diminuări	Sold la 31 decembrie 2017
Capital social	17,083	-	-	17,083
Rezerve statutare	4,299	47	(3,829)	517
Alte rezerve	6,588,839	621,133	(1,099,436)	6,110,536
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	174	(11)	163
Profit nerepartizat al anilor precedenți	930	-	(930)	-
Profit net al perioadei de gestiune	-	593	-	593
Alte elemente de capital propriu, din care	398,787	1,549,175	(1,624,025)	323,937
Subvenții entităților cu proprietate publică	398,787	1,549,175	(1,624,025)	323,937
Total capital propriu	7,009,938	2,171,122	(2,728,231)	6,452,829

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALURILOR PROPRII

Pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017

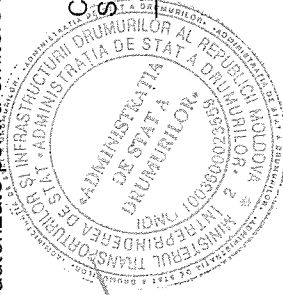
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

	Sold la 01 ianuarie 2016	Majorări	Diminuări	Sold la 31 decembrie 2016
Capital social	17,083	-	-	17,083
Rezerve statutare	3,243	1,056	-	4,299
Alte rezerve	5,341,362	1,835,522	(588,045)	6,588,839
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	-	-	-	-
Profit nerepartizat al anilor precedenți	2,111	-	(2,111)	-
Profit net al perioadei de gestiune	-	930	-	930
Alte elemente de capital propriu, din care	497,367	2,516,409	(2,614,989)	398,787
Subvenții entităților cu proprietate publică	497,367	2,516,409	(2,614,989)	398,787
Total capital propriu	5,861,166	4,353,917	(3,205,145)	7,009,938

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.
Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 23 octombrie 2018.

Director General
Gheorghe Cumei

Contabil Șef
Silvia Cheibaș



ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

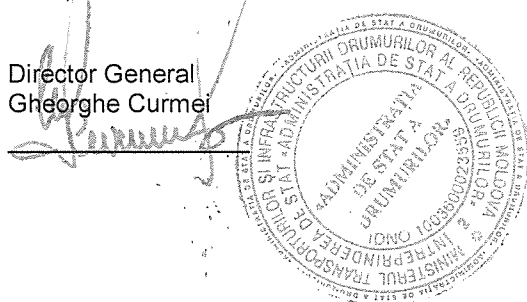
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

	2017	2016
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	2,207	179
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	(10,857)	(10,006)
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	(32,461)	(34,551)
Plata impozitului pe profit	(450)	(3,327)
Alte încasări	5,331	3,188
Alte plăți	(6,654)	(5,569)
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	(42,884)	(50,086)
Fluxuri de numerar din activitatea investițională		
Dobânzi încasate	6	250
Alte încasări (plăți)	1,238,790	1,361,658
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	(1,270,155)	(1,297,159)
Fluxul net de numerar din activitatea investițională	(31,359)	64,749
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Alte încasări (plăți)	-	-
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	-	-
Fluxul net de numerar total	(74,243)	14,663
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(8,792)	(12,713)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	246,979	245,029
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	163,944	246,979

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 23 octombrie 2018.

Director General
Gheorghe Curmei



Contabil Șef
Silvia Cheibaș

[Handwritten signature]

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

1. Informație generală despre Societate

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

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

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

Administrația de Stat a Drumurilor exercită următoarele funcții:

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

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

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

2. Bazele prezentării și întocmirii situațiilor financiare

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

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

3. Politici contabile semnificative

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

a. Principiul continuității activității

Situațiile financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității. Din august 2017, după reorganizarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii Drumurilor, fondatorul Societății a devenit Ministerul Economiei și Infrastructurii. Conform modificărilor în legislație pe parcursul anului 2018

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

a. Principiul continuității activității (continuare)

urmează să fie actualizată structura Societății. Însă nu există nici o intenție din partea Guvernului de a lichida Societatea. Societatea este dependentă de suportul financiar permanent din partea Guvernului fără de care ar exista incertitudine semnificativă privind capacitatea Societății de a-și desfășura activitatea în baza principiului continuității activității, precum și capacitatea sa de a realiza activele sale și a achita datoriile sale în cursul normal al activității. Guvernul a exprimat intenția de a continua furnizarea acestui suport financiar pentru Societate, pentru a-i permite să desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității și pentru a îndeplini obligațiile scadente. În acest sens, a fost emisă Hotărârea Guvernului Nr. 225 din 12 martie 2018 pentru aprobarea Programului privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pentru drumurile publice naționale pe anul 2018 în sumă de 972,449 mii lei, dintre care suma de 822,859 mii lei este prevăzută pentru întreținerea drumurilor. Finanțarea lucrărilor prevăzute în anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului mai-sus menționată, se va efectua din contul mijloacelor fondului rutier, pe măsura acumulării lor.

b. Active imobilizate

Imobilizări corporale

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

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

Terenurile reprezintă imobilizări corporale sub formă de teritorii funciare deținute de entitate cu drept de proprietate. În scopul executării prevederilor Hotărârii de Guvern nr. 781 din 07 octombrie 2013 "Cu privire la unele măsuri de asigurare a reabilitării și extinderii drumurilor naționale" și Legii privind declararea unității publice de interes național pentru lucrările de reabilitare și extindere a unor drumuri naționale nr. 150 din 29 iunie 2012, au fost procurate terenuri pe anumite segmente ale drumurilor M3, R16 și R30.

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 pînă la darea în exploatare.

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

Tipuri de suprafață a drumului și a facilităților	%
<u>Suprafața</u>	
Beton de ciment	3.33%
Asfalt betonat	6.25%
Piatră	10%

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

Șosea	11.10%
Pământ	16.66%

Mijloace fixe

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

Pentru celelalte mijloace fixe, metoda amortizării liniare este utilizată:

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

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

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

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

Imobilizări necorporale

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

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

c. Investiții financiare

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

d. Avansuri acordate pe termen lung

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

e. Active circulante

Stocuri

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

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

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

Mărfurile includ bunuri deținute destinate comercializării.

Creanțe

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

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

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

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

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

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

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

Numerar în casierie și la conturi curente

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

Alte active circulante

Alte active circulante reflectă suma cheltuielilor anticipate (asigurarea AORC, abonarea și livrarea publicațiilor periodice, formulare de strictă evidență, cheltuieli de întreținere a situ-lui web) și valoarea altor active circulante. La 31 decembrie 2017, se includ cheltuieli anticipate pentru servicii juridice de reprezentare în procedura de arbitraj.

f.Capital propriu

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

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

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

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

f.Datoriile

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

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

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

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

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

Veniturile anticipate curente reprezintă valoarea veniturilor obținute de la îndeplinirea funcției de beneficiar la lucrările de întreținere a drumurilor, care vor fi decontate la venituri curente în următoarele 12 luni.

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

g.Provizioanele

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

h.Venituri și cheltuieli

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

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

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

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

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

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

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

Rezultatul din alte activități reflectă diferența dintre veniturile și cheltuielile din alte activități din perioada de gestiune. Veniturile din alte activități cuprind veniturile aferente activelor imobilizate, diferențe favorabile de curs valutar; intrarea activelor cu titlu gratuit; alte fapte economice care nu se referă la activitatea operațională. Cheltuielile altor activități cuprind cheltuielile aferente activelor imobilizate, cheltuielile financiare și excepționale, determinate în conformitate cu SNC "Cheltuieli". În anul 2016, societatea reflecta o parte din cheltuielile aferente activelor imobilizate la cheltuielile administrative, astfel prezentându-se un rezultat negativ din activitatea operațională în situații financiare. Începând cu 2017, respectivele cheltuieli sunt reflectate în Situația de Profit și Pierdere la Rezultatul din alte activități.

i.Impozite

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

j. Evenimente ulterioare datei de raportare

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

k. Datorii contingente

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

l. Părți afiliate

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

m. Comparativele

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

4. Imobilizări corporale

	Terenuri	Ciădiri	Active în construcție	Drumuri	Echipamente și instalații	Vehicule	Alte	Total
	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL	'000 MDL
Cost								
Sold la 1 Ianuarie 2016	4,911	3,203	2,595,175	12,340,346	6,641	6,987	1,962	14,959,225
Intrări	4,795		2,010,003	1,835,522	92	-	49	3,850,461
Ieșiri	(12)	-	(3,056,067)	(285)	-	-	-	(3,056,364)
Transferuri	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2016/1 Ianuarie 2017	9,694	3,203	1,549,111	14,175,583	6,733	6,987	2,011	15,753,322
Intrări	3,213		998,199	616,487	149	-	374	1,618,422
Ieșiri			(508,403)	(2,421,065)	-	-	-	(2,929,468)
Transferuri			-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2017	12,907	3,203	2,038,907	12,371,004	6,882	6,987	2,386	14,442,276
Deprecierea								
Sold la 1 Ianuarie 2016	-	1,543	-	6,999,505	4,620	4,314	1,410	7,011,392
Amortizarea exercițiului financiar	-	100	-	587,761	584	845	191	589,481
La ieșire	-	-	-	-	-	-	-	-
Sold la 31 decembrie 2016/1 Ianuarie 2017	-	1,643	-	7,587,266	5,204	5,159	1,601	7,600,873
Amortizarea exercițiului financiar	-	99	-	394,550	552	699	186	396,086
La ieșire	-	-	-	(1,716,344)	-	-	-	(1,716,344)
Sold la 31 decembrie 2017	-	1,742	-	6,265,472	5,756	5,858	1,787	6,280,615
Valoarea contabilă netă								
Sold la 31 decembrie 2016	9,694	1,560	1,549,111	6,588,317	1,529	1,828	410	8,152,449
Sold la 31 decembrie 2017	12,907	1,461	2,038,907	6,105,532	1,126	1,129	599	8,161,661

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

5. Investițiile financiare

Investițiile financiare pe termen lung în părți neafiliate reprezintă acțiuni în următoarele societăți: „Auto-Siguranța” SA în sumă de 102 mii lei (2016: 102 mii lei), „Moldindconbank” SA fil. Centru Chișinău în sumă de 86 mii lei (2016: 86 mii lei).

Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, reprezintă aportul în capitalul social al „Start-Plus” SRL în sumă de 197 mii lei (2016: 197 mii lei).

6. Avansuri acordate pe termen lung

Avansurile acordate pe termen lung sunt acordate în cadrul proiectelor pentru reabilitarea drumurilor și servicii de consultanță. Soldul la 31 decembrie 2017 este în sumă de 550,337 mii lei (2016: 606,252 mii lei), dintre care avansurile acordate către nerezidenți reprezintă 539,916 mii lei (2016: 604,276 mii lei).

7. Stocuri

	31 Decembrie 2017	31 Decembrie 2016
Materiale	138	118
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	589	441
Mărfuri	108	-
TOTAL	835	559

La situația din 31 decembrie 2017, este înregistrată sumă de 108 mii lei, care reprezintă costul de recuperare a plantațiilor verzi care vor fi ulterior defrișate pentru reabilitarea sectorului km 5+400-6+400 cu reconstrucția podului peste râul Bâc pe drumul M1 "Frontiera cu România – Leușeni – Chișinău – Dubăsari – frontiera cu Ucraina".

8. Creanțe curente

	31 Decembrie 2017	31 Decembrie 2016
Creanțe ale părților afiliate (nota 17)	9,559	9,681
Creanțe comerciale	-	277
Avansuri acordate	180	65
Creanțe ale bugetului	513	463
Creanțe ale personalului	182	1
Alte creanțe curente	1,046	2,277
TOTAL	11,480	12,764

Avansurile acordate în cadrul activității de Autogestiune pe parcursul anului 2017 se referă la serviciile de telefonie fixă și mobilă, deservirea și reparația auto, administrarea serverului, pentru mărfuri. Avansuri acordate în cadrul activității privind gestionarea Mijloacelor Bugetare sunt pentru servicii cadastrale, control ecologic și servicii notariale.

9. Numerar în casierie și la conturi bancare

	31 Decembrie 2017	31 Decembrie 2016
Conturi curente	163,943	246,978
Numerar în casierie	1	1
	163,944	246,979

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

9. Numerar în casierie și la conturi bancare (continuare)

La 31 decembrie 2017 toate conturile curente sunt deschise la B.C. Moldindconbank SA, Fincombank SA, Trezoreria de Stat (MF-Trezoreria).

10. Capital social

La 31 decembrie 2017 capitalul social constituie 17,083 mii lei (31 decembrie 2016: 17,083 mii lei). Valoarea capitalului social și suplimentar a fost stabilită conform ordinului nr.134 din 29 mai 2013. Capitalul social consistă din cota parte de 100% care aparține Ministerul Economiei și Infrastructurii Republicii Moldova.

11. Datorii pe termen lung

La 31 decembrie 2017, datoriile pe termen lung ale Societății se referă la finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung în cadrul activității Proiectului de Susținere al Programului în Sectorul Drumurilor și Proiectului Îmbunătățirea Drumurilor Locale, finanțate din sursele Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare; Băncii Europene de Investiții; Comisiei Europene (CE); Băncii Mondiale (prin Asociația Internațională pentru Dezvoltare). La 31 decembrie 2017 și 31 decembrie 2016, datoriile pe termen lung ale Societății sunt prezentate mai jos, după cum urmează:

	31 Decembrie 2017	31 Decembrie 2016
Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD)	879,155	766,229
Banca Europeană de Investiții (BEI)	944,778	965,265
Asociația Internațională pentru Dezvoltare (AID)	130,023	82,734
Grantul Facilitate de Investiții pentru Vecinătate (FIV)	180,833	70,342
TOTAL	2,134,789	1,884,570
Alte datorii pe termen lung	35	-
TOTAL datorii pe termen lung	2,134,824	1,884,570

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

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

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

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

11. Datorii pe termen lung (continuare)

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

Următoarele acorduri de împrumut sunt în vigoare la 31 decembrie 2017:

Acordul de împrumut BERD nr. 37671

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

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

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

BERD – acord de împrumut nr. 41442

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

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

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

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

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

BERD – acord de împrumut nr. 45094

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

Asociația Internațională pentru Dezvoltare – credit nr. 5747-MD

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

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

11. Datorii pe termen lung (continuare)

Următoarele acorduri de grant sunt în vigoare la 31 decembrie 2017:

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

Acordul de grant în suma de 16,200 mii EUR a fost semnat în data de 6 decembrie 2011 pentru construcția și reabilitarea drumurilor. Suma totală a grantului este destinată pentru reparația și construcția drumurilor și servicii de consultanță.

EBRD- Grantul Facilitate de Investiții pentru Vecinătate nr. 45094

Acordul de grant în suma de 15,000 mii EUR a fost semnat în data de 5 mai 2015 și va fi oferit de către EBRD din contribuția Facilității de Investiții pentru Vecinătate, în cadrul Proiectului „Reabilitarea Drumurilor în Moldova IV”, pentru reabilitarea rețelei de drumuri naționale și construirea centurilor de ocolire, indicate în Strategia Infrastructurii Transportului terestru și în Strategia de Transport și Logistica (care la data aprobării o va înlocui pe prima). La situația din 31 decembrie 2017, nu a fost debursată încă nici o sumă din acest grant.

12. Datorii curente

	31 decembrie 2017	31 decembrie 2016
Datorii comerciale	221,155	108,168
Avansuri primite	108	102
Datorii față de personal	3,115	29
Datorii privind asigurările sociale și medicale	1,296	-
Datorii față de părțile afiliate (nota 17)	73,165	10,007
Datoria față de buget	95	5
Alte datorii	4,306	4,293
	303,240	122,604

13. Venituri din vânzări

	2017	2016
Venituri din lucrări de întreținere și reparație drumuri	52,172	41,863
TOTAL	52,172	41,863

14. Costul vânzărilor

	2017	2016
Costul lucrărilor de întreținere și reparație drumuri	150	86
TOTAL	150	86

15. Alte venituri din activitatea operațională

	2017	2016
Alte venituri operaționale	371	1,818
TOTAL	371	1,818

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE
Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017
(toate cifrele sunt prezentate în mii lei moldovenești, dacă nu e specificat altfel)

16. Cheltuieli clasificate după natură

	2017	2016
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	396,077	589,771
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	33,389	26,834
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	8,792	7,048
Costul vânzărilor mărfurilor vândute	150	86
Cheltuieli privind stocurile	1,915	1,575
Alte cheltuieli	5,794	4,872
Cheltuieli din alte activități	1,451,146	3,668,289
Cheltuieli privind impozitul pe venit	305	518
	1,897,568	4,298,993

Cheltuielile din alte activități includ în principal volumul de lucrări aprobate prin Hotărâri de Guvern privitor la repartizarea mijloacelor fondului rutier pentru anul 2017 și 2016, astfel cheltuielile aferente întreținerii drumurilor au fost în sumă de 602,824 mii lei (2016: 428,019 mii lei); cheltuielile aferente cofinanțării proiectelor de reabilitare a drumurilor în sumă de 12,063 mii lei (2016: zero lei); cheltuielile aferente gestionării drumurilor publice în sumă de 17,000 mii lei (2016: 15,893 mii lei). Pe parcursul anului 2017, în legătură cu transferarea drumurilor locale în gestiunea autorităților administrației publice locale de nivelul al doilea (conform Hotărârii de Guvern nr. 1468 din 30 decembrie 2016), s-a înregistrat ieșirea drumurilor locale cu o valoare de bilanț de 680,735 mii lei (2016: zero lei). Cheltuielile din alte activități includ și cheltuielile din diferențele de curs valutar în sumă de 85,626 mii lei (2016: 135,269 mii lei).

17. Părți afiliate

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

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

Natura relațiilor între părțile asociate, pentru acele părți asociate intrate în tranzacții semnificative cu Societatea sau care au avut solduri semnificative la 31 decembrie 2017, sunt detaliate în cele ce urmează:

Parte afiliată	Natura afilierii
1 Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM	Fondator
2 Start-Plus SRL	Investiție sub formă de aport în capitalul social
3 Drumuri Bălți SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

Parte afiliată	Natura afilierii
4 Drumuri Cahul SA	Infrastructurii al RM *
5 Drumuri Căușeni SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
6 Drumuri Cimișlia SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
7 Drumuri Comrat SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
8 Drumuri Criuleni SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
9 Drumuri Edineț SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
10 Drumuri Ialoveni SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
11 Drumuri Orhei SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
12 Drumuri Rîșcani SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
13 Drumuri Soroca SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *
14 Drumuri Strășeni SA	Entitate controlată de către Ministerul Economiei și Infrastructurii al RM *

*Contract pentru administrarea și întreținerea drumurilor publice și clădirilor adiacente lor, în limita alocațiilor financiare anuale, în scopul asigurării circulației rutiere continue în condiții de siguranță pe tot parcursul anului.

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

	2017	2016
Remunerarea conducerii	1,823,650	1,441,822
	1,823,650	1,441,822
Datorii față de părțile legate	2017	2016
Drumuri Bălți SA	5,691	26
Drumuri Căușeni SA	4,495	24
Drumuri Cimișlia SA	9,002	20
Drumuri Comrat SA	2,098	15
Drumuri Criuleni SA	3,196	42
Drumuri Edineț SA	4,464	30
Drumuri Ialoveni SA	7,083	29
Drumuri Orhei SA	7,352	26
Drumuri Rîșcani SA	2,784	26
Drumuri Soroca SA	6,107	28
Drumuri Strășeni SA	6,878	30
Drumuri Cahul SA	4,538	29
Administrația de Stat a Drumurilor ÎS (mișcări interne între componente) *	9,477	9,682

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

Datorii față de părțile legate	2017	2016
Total datorii față de părțile legate	73,165	10,007
Creanțe de la părțile legate	2017	2016
Drumuri Bălți SA	54	-
Drumuri Criuleni SA	26	-
Administrația de Stat a Drumurilor ÎS (mișcări interne între componente) *	9,479	9,681
Total creanțe de la părțile legate	9,559	9,681

*Societatea gestionează contabilitatea în trei componente separate, și nu are ca procedură internă identificarea și eliminarea soldurilor interne de creanțe/datorii, venituri/cheltuieli. Nota pe părți afiliate prezintă creanțele și datoriile aferente părților legate, dar nu și veniturile/cheltuielile aferente părților legate.

18. Litigii și datorii contingente

Societatea este implicată într-o serie de procese de arbitraj internațional inițiate de către companiile Strabag AG, SC Pa&Co International, Toto Construzioni Generali SpA/Taddei SpA, în legătură cu invocarea încălcării prevederilor contractuale, valoarea totală a pretențiilor înaintate fiind de 15,921 mii Euro. De asemenea, la data de 31 decembrie 2017, Societatea era implicată în cursul normal al desfășurării activității într-o listă de litigii civile, legate de încasarea sumelor datorate către Societate. Sumele implicate în litigii nu au fost provizionate de către Societate.

19. Impozitarea

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

20. Evenimente ulterioare datei bilanțului

Societatea a reziliat ulterior datei de raportare o serie de contracte încheiate cu contractorii către care soldul avansurilor acordate la 31 decembrie 2017 era în suma de 152,980 mii lei și cu care rezilierea a fost efectuată înainte de a fi recuperate sumele avansurilor acordate. Ulterior, din acest sold a fost încasată suma de 83,671 mii lei, parțial reprezentând încasarea garanțiilor bancare irevocabile.

În baza Hotărârii de Guvern nr. 225 din 12 martie 2018, a fost aprobat „Programul privind repartizarea mijloacelor fondului rutier pentru drumurile publice naționale pe anul 2018” în sumă de 972,449 mii lei, dintre care suma de 822,859 mii lei este prevăzută pentru întreținerea drumurilor publice naționale. Finanțarea lucrărilor prevăzute în anexa nr. 1 la Hotărârea Guvernului mai-sus menționată, se va efectua din contul mijloacelor fondului rutier, pe măsura acumulării lor.

Societatea este implicată în realizarea Programului de infrastructură „Drumuri bune pentru Moldova” dezvoltat de către Ministerul Economiei și Infrastructurii, care are un buget de circa 1,3 miliarde de lei (vor fi alocate fonduri de 500 milioane lei din Fondul Rutier și fonduri de 800 milioane lei din Bugetul de Stat). Programul prevede reabilitarea a circa 1200 km de drumuri, care vor acoperi aproape 1200 de localități. Cîte o singură procedură de licitație va fi organizată pentru fiecare raion, care va cuprinde toate sectoarele de drum din unitatea administrativ-teritorială.

ÎS Administrația de Stat a Drumurilor
NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017

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

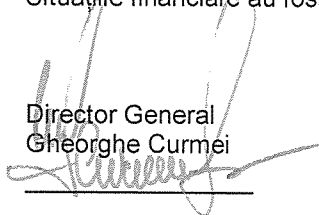
20. Evenimente ulterioare datei bilanțului (continuare)

Conform Ordinului nr. 103/A din 26 septembrie 2018 emis de către Agenția Proprietății Publice din subordinea Guvernului, cu privire la "Operarea modificărilor în statutul I.S. Administrației de Stat a Drumurilor", fondatorul întreprinderii devine Agenția Proprietății Publice. Modificările corespunzătoare în statutul Societății, încă nu au fost efectuate.

Notele anexate sunt parte integră a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 23 octombrie 2018.

Director General
Gheorghe Curmei



Contabil Șef
Silvia Cheibas

