

**ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ A
TRANSPORTATORILOR AUTO DIN MOLDOVA „AITA”**

SITUAȚIILE FINANCIARE

Întocmite în conformitate cu
Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

CUPRINS

Bilanțul contabil	2 - 3
Situația de venituri și cheltuieli	4
Situația modificărilor surselor de finanțare	5
Note explicative la situațiile financiare	6 - 24

Nr cpt	ACTIV	Cod rd.	Note	Sold la	
				Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3		4	5
1. Active imobilizate					
Imobilizări necorporale	010	4		36 973	20 359
Imobilizări corporale în curs de execuție	020	5		-	-
Terenuri	030	5		29 483	29 483
Mijloace fixe	040	5		1 791 672	1 600 171
Investiții financiare pe termen lung	050	6		108 428 666	122 331 304
Alte active imobilizate	060	7		3 359 983	2 016 667
Total active imobilizate (rd.010+rd.020+ rd.030+ rd.040+ rd.050+ rd.060)	070			113 646 777	125 997 984
2. Active circulante					
Materiale	080			24 837	22 768
Obiecte de mică valoare și scurtă durată	090			52 900	53 346
Producția în curs de execuție și produse	100			-	-
Creanțe comerciale și avansuri acordate	110	8		888 320	727 590
Creanțe ale bugetului	120	9		32 965	235 567
Creanțe ale personalului	130			-	-
Alte creanțe curente, din care	140	10		343 712	1 094 797
Creanțe privind mijloacele cu destinație specială	141	10		-	870 404
Numerar	150	11		3 840 219	325 898
Investiții financiare curente	160	12		27 143 809	10 916 544
Alte active circulante	170	13		1 615 928	1 635 946
Total active circulante (rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170)	180			33 942 690	15 012 456
Total active (rd.070 + rd.180)	190			147 589 467	141 010 440

Nr. cpt	PASIV	Cod rd.	No te	Sold	
				Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3		4	5
3.	Capital propriu		14		
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	200		-	(209)
	Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune	210		-	(2 647 120)
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	220		-	-
	Fond de active imobilizate	230		-	-
	Fond de autofinanțare	240		99 545 957	99 545 957
	Alte fonduri	250		10 042	10 042
	Total capital propriu (rd.200+rd.210+rd.220+rd.230+rd.240+rd.250)	260		99 555 999	96 908 670
4.	Datorii pe termen lung				
	Finanțări și încasări cu destinație specială pe termen lung	270	15	9 593 521	8 017 424
	Datorii financiare pe termen lung	280		-	2 400 000
	Alte datorii pe termen lung	290	15	29 614 584	27 851 680
	Total datorii pe termen lung (rd.270+rd.280+rd.290)	300		39 208 105	38 269 104
5.	Datorii curente				
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	310	16	3 882 000	4 701 000
	Datorii financiare curente	320	17	3 700 000	-
	Datorii comerciale și avansuri primite	330	18	810 382	656 056
	Datorii față de personal	340		1 080	24 717
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	350	19	209 827	280 348
	Datorii față de buget	360	20	138 296	101 533
	Venituri anticipate curente	370		-	7 699
	Alte datorii curente	380	21	83 778	61 313
	Total datorii curente (rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 + rd.370 + rd.380)	390		8 825 363	5 832 666
	Total pasive (rd.260 + rd.300 + rd.390)	400		147 589 467	141 010 440

Notele anexate sunt parte integrantă a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 08 aprilie 2024 și semnate de:

Julian Postică
Administrator

Ghenadie Țaulean
Administrator

Luminița Paladi
Director financiar-Contabil șef

Indicatori	Cod rd.	Note	Perioada de gestiune	
			precedentă	curentă
1	2		3	4
Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială	010	22	2 645 805	3 492 130
Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială	020	23	2 645 805	3 492 130
Excedent (deficit) aferent mijloacelor cu destinație specială (rd.010 – rd.020)	030		0	0
Alte venituri (cu excepția veniturilor din activitatea economică)	040	24	921	3 522
Alte cheltuieli (cu excepția cheltuielilor din activitatea economică)	050	24	29 203	29 203
Excedent (deficit) aferent altor activități (rd.040 – rd.050)	060		(28 282)	(25 681)
Venituri din activitatea economică	070	25	28 205 605	20 651 177
Cheltuieli din activitatea economică	080	26	26 573 549	23 272 616
Rezultatul: profit (pierdere) din activitatea economică (rd.070 – rd.080)	090		1 632 056	(2 621 439)
Cheltuieli privind impozitul pe venit	100	27	356 367	-
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune (rd.030+rd.060+rd.090–rd.100)	110		1 247 407	(2 647 120)

Notele anexate sunt parte integrantă a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 08 aprilie 2024 și semnate de:


 Iulian Postică
 Administrator


 Ghenadie Țaulean
 Administrator

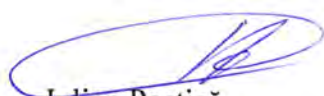

 Luminița Paladi
 Director financiar-Contabil șef

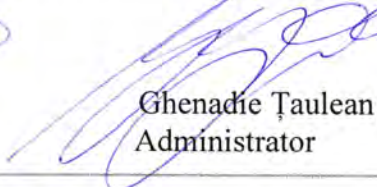
ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ A TRANSPORTATORILOR AUTO DIN MOLDOVA "AITA"
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR SURSELOR DE FINANȚARE
DE LA 1 IANUARIE PÂNĂ LA 31 DECEMBRIE 2023

Nr. d/	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Mijloace cu destinație specială					
	Finanțări cu destinație specială din bugetul național	010	-	-	-	-
	Finanțări cu destinație specială din bugetul local	020	-	-	-	-
	Granturi	030	13 475 521	2 735 033	3 492 130	12 718 424
	Asistența financiară și tehnică	040	-	-	-	-
	Alte finanțări și încasări cu destinație specială	050	-	-	-	-
	Total mijloace cu destinație specială (rd.010+rd.020+ rd.030+rd.040+rd.050)	060	13 475 521	2 735 033	3 492 130	12 718 424
2	Mijloace nepredestinate					
	Donații	070	-	-	-	-
	Ajutoare financiare	080	-	-	-	-
	Alte mijloace nepredestinate	090	-	-	-	-
	Total mijloace nepredestinate (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100	-	-	-	-
3	Contribuții ale fondatorilor și membrilor					
	Taxe de aderare și cotizații de membru	110	-	-	-	-
	Alte contribuții	120	-	-	-	-
	Total contribuții ale fondatorilor și membrilor (rd.110 + rd.120)	130	-	-	-	-
4	Fonduri					
	Aporturi inițiale ale fondatorilor	140	-	-	-	-
	Fondul de active imobilizate	150	-	-	-	-
	Fondul de autofinanțare	160	99 545 957	-	2 647 329	96 898 628
	Alte fonduri	170	10 042	-	-	10 042
	Total fonduri (rd.140+rd.150+rd.160+rd.170)	180	99 555 999	-	2 647 120	96 908 670
5	Alte surse de finanțare	190	-	-	-	-
	Total surse de finanțare (rd.060+rd.100+rd.130+rd.180+rd.190)	200	113 031 520	2 735 033	6 139 250	109 627 094

Notele anexate sunt parte integrantă a acestor situații financiare.

Situațiile financiare au fost autorizate pentru emitere la 08 aprilie 2024 și semnate de:


Iulian Postică
Administrator


Ghenadie Țaulean
Administrator


Luminița Paladi
Director financiar-Contabil șef

**ASOCIAȚIA INTERNAȚIONALĂ A TRANSPORTATORILOR
AUTO DIN MOLDOVA „AITA”**

NOTE EXPLICATIVE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Întocmite în conformitate cu

Standardele Naționale de Contabilitate ale Republicii Moldova

Pentru anul încheiat la 31 decembrie 2023

1. Informație generală

Asociația Internațională a Transportatorilor Auto din Moldova "AITA" ("Asociația") a fost înființată la 25 august 1992 în conformitate cu legislația Republicii Moldova.

Asociația este o organizație necomercială, neguvernamentală, independentă, profesională, cu profil reprezentativ, creată pe principii democratice, ca o uniune de persoane juridice (numite în continuare „membrii Asociației”), în conformitate cu prevederile Codului Civil al Republicii Moldova nr. 1107-XV din 06 iunie 2002 și care este asociația națională – garantă a aplicării în Republica Moldova a Convenției vamale relativ la transportul internațional al mărfurilor sub acoperirea Carentelor TIR (în continuare "Convenția TIR") adoptată la Geneva la 14 noiembrie 1975 ratificată de Republica Moldova.

Asociația AITA îndeplinește funcția de asociație garantă, care asigură un risc viitor, generat de eventuala incapacitate a Titularului de Carnet TIR de a-și onora obligațiunile față de autoritățile vamale, achitând din contul garanțiilor financiare drepturile și taxele de import sau de export exigibile și alte obligațiuni derivate în urma încălcării procedurii TIR, asigurând astfel, funcționalitatea lanțului de garanție în modul prevăzut de Convenția TIR.

Asociația AITA poate fi membră a organizațiilor neguvernamentale naționale și internaționale, atât din Republica Moldova, cât și din străinătate.

AITA este membru al Uniunii Internaționale a Transporturilor Rutieri (IRU), Federației Internaționale de Automobilism (FIA), Uniunii Asociațiilor de Transport Auto din Regiunea de Cooperare economică a țărilor din zona Mării Negre (BSEC-URTA) și Uniunii Transportatorilor și Drumarilor din Republica Moldova (UTD).

În conformitate cu Statutul Asociației AITA are următorul obiect de activitate:

- ✓ Colaborează cu autoritățile de stat, organizațiile neguvernamentale și uniunile transportatorilor auto de mărfuri din țară și de peste hotare;
- ✓ Negociază cu partenerii din țară și de peste hotare, participă la elaborarea și încheierea acordurilor și contractelor în domeniul transportului internațional de mărfuri, acordă asistență Membrilor Asociației, Titularilor de Carnete TIR și Posesorilor pentru stabilirea relațiilor cu parteneri străini și dezvoltarea altor forme de colaborare;
- ✓ Eliberează Carnete TIR, precum și alte acte necesare pentru activitate în domeniul transportului internațional de mărfuri, prestează servicii conexe acestei activități;
- ✓ Livrează mărfuri utilizate în cadrul transportului internațional de mărfuri: formulare scrisorilor de transport de tip CMR, dispozitive de plată automată a taxei de drum, diagrame pentru tahografe, etc.;
- ✓ Efectuează culegerea, stocarea și utilizarea informației din domeniul dezvoltării transporturilor internaționale de mărfuri;
- ✓ Cooperează cu partenerii din țară și peste hotare în domeniul producerii, științei precum și alte domenii, ce corespund scopurilor Asociației;
- ✓ Sprijină formarea și perfecționarea specialiștilor și altor cadre în domeniul transporturilor și activităților conexe;
- ✓ Organizează cursuri de instruire în conformitate cu cerințele Convenției TIR și normelor IRU;
- ✓ Organizează și participă la seminare, conferințe, întruniri etc., în vederea realizării scopului Asociației AITA, cu atragerea specialiștilor calificați în domeniile respective;
- ✓ Contribuie la ridicarea nivelului calitativ al potențialului cognitiv și intelectual în domeniul transportului internațional de mărfuri;
- ✓ Elaborează și editează materiale metodice, ghiduri și îndrumări, precum și multiplică publicații periodice pentru persoanele interesate de transport internațional de mărfuri;

1. Informație generală (continuare)

- ✓ Organizează întruniri, ședințe deschise, adunări, lecții, seminare, conferințe pentru examinarea problemelor și chestiunilor în cadrul activităților de transport internațional de mărfuri;
- ✓ Desfășoară alte activități, inclusiv economice (comerciale), în vederea realizării scopului Asociației AITA.

Membrii asociați sînt membri cu drepturi depline și dețin dreptul de vot deliberativ în Adunarea Generală.

Membru Asociat poate deveni prin hotărârea Adunării Generale orice persoană juridică, înregistrată în modul stabilit de legislație, care își desfășoară activitatea principală în domeniul transportului internațional de mărfuri de cel puțin 5 ani, este interesată în atingerea scopului stabilit de Asociația AITA, precum și a confirmat intenția de a acționa conform prevederilor statutului Asociației.

La Titularii de Carnete TIR sunt atribuiți membrii asociați, cât și alte persoanele juridice și fizice (întreprinderi individuale), activitatea cărora este legată de transportul auto internațional de mărfuri și efectuează transporturi de mărfuri sub acoperirea Carnetelor TIR în conformitate cu regimul TIR, stabilit de Convenția TIR.

Persoanele juridice și fizice (întreprinderi individuale), care beneficiază de serviciile Asociației AITA și care nu au calitatea de Titulari de Carnete TIR, au calitatea de Posesori.

Adresa juridică a Asociației este bl. D. Cantemir 3/1, Chișinău, Republica Moldova.

Asociația activează doar pe teritoriul Republicii Moldova și la 31 decembrie 2023 avea 16 angajați.

2. Informație privind activitatea desfășurată în perioada raportată

Pe parcursul anului Asociația AITA a realizat următoarele activități de bază:

- ✓ Activitatea de Asociație națională garantă/emitentă în cadrul regimului TIR pe teritoriul Republicii Moldova;
- ✓ Examinarea vehiculelor destinate transportului internațional de mărfuri sub sigiliu vamal conform condițiilor de agreare TIR și eliberarea certificatelor de agreare;
- ✓ Realizarea activităților condiționate de realizarea misiunilor speciale, legate de implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR și implementarea aplicațiilor AskTIRWeb, TIR EPD și e-TIR;
- ✓ Curtea de Arbitraj de pe lângă Asociația;
- ✓ Soluționarea situațiilor de conflict ale Titularilor de Carnete TIR referitoare la utilizarea regimului TIR și informarea membrilor AITA privind condițiile și regulile de transport internațional pe teritoriul RM și a țărilor străine;
- ✓ Furnizarea transportatorilor documentelor ce reglementează transportul internațional de mărfuri (convenții, acorduri, etc.) și petrecerea conferințelor și seminarelor, organizarea de consultări cu privire la aspectele juridice și economice ale transportului internațional de mărfuri;
- ✓ Acordarea asistenței juridice expeditorilor și transportatorilor;
- ✓ Elaborarea literaturii metodologice privind traficul internațional;
- ✓ Reprezentarea intereselor transportatorilor moldoveni în organismele responsabile de transport: Comisiei Economice Europene a Organizației Națiunilor Unite, IRU;
- ✓ Colaborarea cu organizații internaționale și organe de stat, în scopul dezvoltării transporturilor internaționale rutiere;
- ✓ Participarea la elaborarea/ modificarea și avizarea proiectelor de acte legislative și normative.

3. Bazele întocmirii și dezvoltării ale politicilor contabile

3.1. Bazele întocmirii

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor al RM nr.118 din 6 august 2013 („SNC”), cu Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor al RM nr.188 din 30.12.2014, cu Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 și cu politicile contabile descrise mai jos.

Situațiile financiare cuprind bilanțul contabil, situația de venituri și cheltuieli și situația modificărilor surselor de finanțare.

Situațiile financiare au fost întocmite luându-se ca bază costul istoric.

Aceste situații financiare constituie situații financiare separate ale Asociației și nu reprezintă situații financiare consolidate ale Asociației și companiilor afiliate ale sale la data de 31 decembrie 2023.

3.2. Principii de bază

Continuitatea activității - prevede întocmirea situațiilor financiare pornind de la ipoteza că entitatea va continua în mod normal funcționarea cel puțin pe o perioadă de 12 luni din data raportării fără intenția sau necesitatea de a-și lichida sau reduce în mod semnificativ activitatea.

Managementul Asociației a evaluat capacitatea Asociației de a-și continua activitatea în viitorul apropiat, și a concluzionat că Asociația va asigura activitatea în viitorul previzibil (cel puțin 12 luni de la data de 31 decembrie 2022), în condiții normale și, prin urmare, situațiile financiare la data de 31 decembrie 2022 au fost întocmite în baza principiului continuității activității.

Contabilitatea de angajamente - impune recunoașterea elementelor situațiilor financiare, cu excepția elementelor situației fluxurilor de numerar, pe măsura apariției acestora, indiferent de momentul încasării/plății de numerar sau compensării în altă formă.

Separarea patrimoniului și datoriilor - prevede prezentarea în situațiile financiare doar a informațiilor despre patrimoniul și datoriile entității, care trebuie contabilizate separat de patrimoniul și datoriile membrilor și ale altor entități.

Necompensarea – constă în prezentarea distinctă în situațiile financiare a activelor și a datoriilor, a veniturilor și a cheltuielilor. Compensarea reciprocă a activelor și datoriilor sau a veniturilor și cheltuielilor nu se admite, cu excepția cazurilor în care compensarea este permisă de Standardele Naționale de Contabilitate.

Consecvența prezentării - prevede menținerea modului de prezentare și de clasificare a elementelor în situațiile financiare de la o perioadă de gestiune la alta, cu excepția cazurilor când:

- în urma unei modificări semnificative în natura activității entității sau în urma unei analize a indicatorilor situațiilor financiare, este mai relevantă o altă clasificare a elementelor situațiilor financiare ținând cont de metodele și procedeele politicilor contabile elaborate conform SNC „Politici contabile, modificări ale estimărilor contabile, erori și evenimente ulterioare”;
- în Standardele Naționale de Contabilitate a fost modificat modul de prezentare a elementelor situațiilor financiare.

Aceste situații financiare nu sunt menite să prezinte poziția financiară, și rezultatul operațiunilor, precum și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât Republica Moldova. De aceea, situațiile financiare anexate nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din Republica Moldova, inclusiv Standardele Naționale de Contabilitate și Indicațiile metodice privind particularitățile contabilității în organizațiile necomerciale.

3. Bazele întocmirii și dezvăluiri ale politicilor contabile (continuare)

3.3. Moneda funcțională și de prezentare

Situațiile financiare sunt întocmite în lei moldovenești ("MDL"), care este moneda funcțională a Asociației. Toate informațiile financiare prezentate în MDL au fost rotunjite la cel mai apropiat leu, cu excepția cazurilor în care este indicat altfel.

3.4. Conversia valutei străine

Contabilitatea operațiunilor în valută străină se ține atât în monedă națională, cât și în valută străină. Echivalentul în moneda națională se determina prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data: înregistrării inițiale a operațiunii în valută străină; achitării integrale sau parțiale a creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor în valută străină; data raportării.

Operațiunile în valută străină se contabilizează inițial în moneda națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data înregistrării inițiale.

Achitarea creanțelor și datoriilor în valută străină se înregistrează prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data achitării. Diferențele de curs valutar favorabile și nefavorabile care apar la data achitării creanțelor și datoriilor aferente activității economice se recunosc în Situația de venituri și cheltuieli în „Profit (pierdere) din activitatea economică”. Diferențele de curs valutar ce se referă la mijloacele cu destinație specială se recunosc ca mișcare în fondul respectiv.

Operațiunile exprimate în valută străină sau în unități convenționale în tranzacțiile între rezidenții Republicii Moldova se înregistrează inițial în monedă națională prin aplicarea cursului de schimb conform contractului încheiat (cursului oficial al leului moldovenesc sau cursului de schimb stabilit de către părțile contractante).

Achitarea creanțelor și datoriilor aferente operațiunilor cu rezidenții exprimate în valută străină sau în unități convenționale se contabilizează în moneda națională prin aplicarea cursului de schimb stabilit de către părțile contractante (cursului oficial al leului moldovenesc sau cursului de schimb stabilit în mărime fixă). Diferențele de sumă care apar la data achitării creanțelor și datoriilor exprimate în valută străină cu rezidenții RM se recunosc în Situația de venituri și cheltuieli în „Profit (pierdere) din activitatea economică”.

În cazul contractelor cu privire la acordarea garanției de admitere în procedura TIR încheiate între Asociație și Titularii de Carnete TIR – rezidenți RM, conform cărora garanția de admitere în procedura TIR este stabilită în valută străină (dolari SUA), echivalentul în monedă națională se determină prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării, iar diferențele de sumă se recunosc ca venituri sau cheltuieli anticipate. Garanțiile de admitere în procedura TIR se restituie Titularilor de Carnete TIR conform cursului oficial al leului moldovenesc stabilit pentru ziua plății, iar diferențele de sumă se recunosc în Situația de venituri și cheltuieli în „Profit (pierdere) din activitatea economică”.

Cursul de schimb valutar oficial pentru conversia elementelor monetare pentru exercițiile financiare prezentate în situațiile financiare este prezentat în tabelul de mai jos:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2023
1 Dolar SUA	19,1579	17,4062
1 Euro	20,3792	19,3574
1 Franc Elvețian	20,6989	20,8084

3. Bazele întocmirii și dezvoltării ale politicilor contabile (continuare)

3.5. Evenimente ulterioare

Prezentele situații financiare reflectă evenimentele ulterioare datei de raportare, evenimente care furnizează informații suplimentare despre poziția entității la data încheierii bilanțului sau cele care indică o posibilă încălcare a principiului continuității (evenimente ce determină ajustări). Evenimentele ulterioare ce nu constituie evenimente ce determină ajustări sunt prezentate în note atunci când sunt considerate semnificative.

3.6. Politici contabile semnificative

a. Active nemateriale

Activele nemateriale reprezintă active nemonetare care nu îmbracă o formă materială, identificabile și controlabile de entitate. Activele nemateriale includ programe informatice, mărci și alte active nemateriale. Activele nemateriale sunt înregistrate la costul de intrare minus amortizarea acumulată.

Amortizarea activelor nemateriale se calculează prin metoda casării liniare pe toată durata estimată de funcționare utilă a activului, care variază de la 2 la 10 ani.

b. Active imobilizate

Activele imobilizate includ imobilizări corporale. Activele imobilizate sunt înregistrate la costul minus amortizarea acumulată.

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

Costul de intrare al imobilizărilor corporale și necorporale procurate se formează din prețul de cumpărare, taxele vamale, impozitele și taxele nerecuperabile, cu scăderea tuturor reducerilor, rabaturilor și sconturilor comerciale la procurare și orice costuri direct atribuibile obiectului pentru a-l aduce în locul amplasării și în starea necesară pentru folosire după destinație.

Cheltuielile privind reparațiile și întreținerea sunt înregistrate în categoria cheltuieli operaționale în momentul realizării acestora. Cheltuielile ulterioare aferente mijloacelor fixe sunt recunoscute ca active doar în cazul în care aceste cheltuieli îmbunătățesc semnificativ condiția activului peste standardul de performanță evaluat inițial.

Amortizarea este calculată prin metoda casării liniare pe toată durata estimată de funcționare utilă a activului conform tabelului următor:

- Clădiri și construcții - 35 - 40 ani
- Echipament de oficiu - 3 - 8 ani
- Mijloace de transport, alte active - 5 - 10 ani

Amortizarea mijloacelor de transport utilizate pentru transportarea Carnetelor TIR se calculează prin metoda unităților de producție (distanța parcursă).

Calcularea amortizării imobilizărilor intrate din contul mijloacelor cu destinație specială se înregistrează ca diminuare a Fondului de active imobilizate și majorare a amortizării acumulate.

Valoarea reziduală a mijloacelor fixe este nesemnificativă și se consideră nulă.

3.6. Politici contabile semnificative (continuare)

c. Investiții financiare pe termen lung și pe termen scurt

Investițiile financiare pe termen lung includ depozite plasate la bănci, cote de participație, valori mobiliare sub formă de acțiuni, împrumuturi acordate, hârtii de valoare de stat și alte active.

Investițiile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea costului, fiind valoarea justă a considerației oferite și care include cheltuielile de achiziționare aferente investițiilor.

Veniturile din dobânzi se recunosc în Situația de venituri și cheltuieli în „Profit (pierdere) din activitatea economică”. Depozitele și hârtiile de valoare de stat cu o scadență mai mare de 1 an, sunt recunoscute în bilanț ca active financiare pe termen lung, iar cele cu o scadență de până la 1 an sunt recunoscute ca active financiare pe termen scurt.

Bonurile de trezorerie sunt evaluate la costul nominal minus amortizarea scontului, estimată prin metoda liniară pe perioada termenului de circulație.

d. Alte active imobilizate

Alte active imobilizate includ cheltuieli anticipate pe termen lung și creanțe pe termen lung aferente garanției financiare pe termen lung (i.e. mai mare de 1 an).

Cheltuielile anticipate aferente activității economice includ diferențe de sumă aferente contractelor cu privire la garanțiile de admitere în regimul TIR. Cheltuielile anticipate aferente mijloacelor cu destinație specială includ cheltuieli aferente edificării stelei consacrate transportatorilor auto, care urmează a fi transmisă autorităților publice locale.

Mărimea garanției financiare este stabilită anual de către IRU și este calculată în dependență de numărul Carnetelor TIR care au fost emise Asociației în anul precedent și reprezintă o măsură asiguratorie pentru îndeplinirea angajamentelor de către Asociația AITA față de IRU.

e. Creanțe pe termen scurt

Creanțele reprezintă drepturi ale entității ce decurg din tranzacții sau evenimente trecute și din stingerea cărora se așteaptă intrări (majorări) de resurse care încorporează beneficii economice. Creanțele cuprind creanțe aferente Carnetelor TIR eliberate și altor servicii prestate, creanțe ale personalului, avansuri acordate, și alte creanțe.

La recunoașterea inițială, creanțele se evaluează la valoarea nominală, inclusiv impozitele și taxele calculate în conformitate cu legislația în vigoare.

Asociația nu formează provizioane pentru creanțele compromise.

f. Numerar

Disponibilitățile bănești includ numerarul în casierie și conturile curente la bănci în MDL și/ sau în valută străină.

g. Capital propriu

Capitalul propriu include fondul de autofinanțare, fondul de active imobilizate, și alte fonduri.

Fondul de autofinanțare se constituie din excedentul net (deficitul net) din activitatea statutară, inclusiv profitul (pierderea) din activitatea economică. Utilizarea fondului de autofinanțare se efectuează conform deciziei organului competent (Consiliului AITA sau Adunarea Generală AITA) pentru acoperirea cheltuielilor proprii, legate de funcționarea Asociației AITA sau pentru orice acțiune conformă cu scopul și obiectivele Asociației, și în alte scopuri.

La alte fonduri au fost atribuite contribuțiile membrilor asociați la constituirea Asociației.

Fondul de active imobilizate se majorează cu valoarea costului imobilizărilor corporale și activelor nemateriale achiziționate din contul mijloacelor cu destinație specială și se diminuează cu valoarea amortizării calculate aferente acestora.

3.6. Politici contabile semnificative (continuare)

h. Datorii pe termen lung

Datoriile pe termen lung sunt constituite din venituri anticipate pe termen lung, finanțări și încasări cu destinație specială, provizioane și datorii către Titularii de Carnete TIR aferente garanțiilor de admitere în regimul TIR.

Asociația formează provizioane pentru acoperirea cheltuielilor (pierderilor) eventuale aferente gestionării procedurii TIR.

Provizionul pentru acoperirea eventualelor cheltuielilor legate de activitatea Asociației în perioada activității în calitate de asociație garantă TIR

Provizionul se constituie pentru acoperirea eventualelor cheltuieli legate de activitatea Asociației în perioada activității Asociației în calitate de asociație națională garantă a aplicării în Republica Moldova a Convenției TIR (reprezintă perioada în care asociația va înceta activitatea de emitere a Carnetelor TIR, ci doar își va îndeplini angajamentele asumate conform Convenției TIR, Actului de Angajament referitor la eliberarea de Carnete TIR obișnuite, Manualului Asociației TIR, cât și altor instrucțiuni ce reglementează activitatea TIR).

Provizionul pentru litigii

Provizionul pentru eventualele cheltuieli aferente reclamațiilor vamale declarate de autoritățile vamale nerezidente (servicii juridice, taxe de stat, alte cheltuieli) este constituit în baza reclamațiilor vamale declarate de către asigurători la data constituirii provizionului.

Provizioanele legate de activitatea de emitere Carnete TIR sînt constituite în cazul și în măsura insuficienței mijloacelor cu destinație specială alocate de către IRU pentru implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR și alocate de către managementul Asociației pentru acoperirea costurilor respective.

i. Finanțări și încasări cu destinație specială

IRU - organizație internațională, care gestionează și coordonează regimul TIR, aloacă finanțări pentru implementarea procedurilor de gestionare a riscurilor provenite din utilizarea Carnetelor TIR, care constau în controlul Carnetelor TIR, returnarea Carnetelor TIR la IRU în cele mai scurte termene și conform procedurilor prestabilite de către IRU, detectarea schemelor frauduloase și prevenirea acestora, și alte activități aferente gestionării riscurilor.

Finanțările și încasări cu destinație specială includ finanțări ale IRU pentru implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR și sunt distribuite conform deciziei managementului Asociației pentru acoperirea cheltuielilor:

- aferente activității asociației în calitate de Asociației națională garantă în cadrul regimului TIR în perioada activității Asociației în calitate de Asociație emitentă de Carnete TIR și garantă TIR.
- aferente activității asociației în calitate de Asociației națională garantă în cadrul regimului TIR în perioada activității Asociației în calitate de Asociație garantă (reprezintă perioada în care Asociația va înceta activitatea de emitere a Carnetelor TIR și care va începe din ziua următoare celei în care a fost eliberat ultimul Carnet TIR și care va dura până la îndeplinirea de către Asociație a tuturor angajamentelor asumate conform Convenției TIR, Actului de Angajament referitor la eliberarea de Carnete TIR obișnuite, Manualului Asociației TIR, cât și altor instrucțiuni ce reglementează activitatea TIR).

3.6. Politici contabile semnificative (continuare)

j. Datorii pe termen scurt

Datoriile pe termen scurt cuprind datorii comerciale și avansuri primite, datorii față de personal, datorii privind asigurările sociale și medicale și alte datorii. Datoriile pe termen scurt sunt reflectate în situațiile financiare la valoarea necesară pentru stingerea acestora.

Asociația formează provizioane pentru concedii de odihnă neutilizate la finele perioadei de gestiune și contribuții de asigurare socială.

k. Venituri și cheltuieli

Veniturile aferente mijloacelor cu destinație specială cuprind sumele mijloacelor cu destinație specială utilizate, cu excepția mijloacelor folosite pentru procurarea/crearea activelor imobilizate. Aceste venituri se recunosc pe măsura utilizării mijloacelor cu destinație specială și se evaluează în mărimea cheltuielilor curente efectiv suportate pe seama acestor mijloace, costului stocurilor consumate și altor costuri acoperite din contul mijloacelor cu destinație specială.

Cheltuielile aferente mijloacelor cu destinație specială cuprind cheltuielile efectuate pe seama mijloacelor cu destinație specială care includ: valoarea contabilă a stocurilor achiziționate/fabricate și consumate (utilizate, transmise cu titlu gratuit), cheltuielile curente (de program/proiect, administrative), inclusiv a cheltuielilor cu personalul, de executare a obligațiilor contractuale.

Veniturile din activitatea economică se constată în măsura în care există probabilitatea că avantajele economice vor fi obținute de Asociație și suma venitului poate fi determinată cu certitudine.

Veniturile din activitatea economică cuprind:

- Venituri din emiterea Carnetelor TIR și servicii de gestiune a procedurii TIR;
- Venituri din perfectarea certificatelor de agreere;
- Venituri din predarea în locațiune a activelor;
- Venituri din dobânzi și dividende;
- Venituri din taxe arbitrale;
- Alte venituri.

Venitul din vânzarea mărfurilor și prestarea serviciilor este constatat doar după îndeplinirea criteriilor specifice de recunoaștere. Venitul din serviciile prestate se recunoaște în momentul când serviciul se prestează. Venitul din dobânzi se recunoaște pe măsura survenirii termenului de plată a dobânzilor conform condițiilor contractuale. Venitul din dividende se constată la anunțarea acestora.

Cheltuielile din activitatea economică cuprind:

- valoarea contabilă a bunurilor vândute;
- costul serviciilor prestate/lucrărilor executate;
- diferențele nefavorabile de curs valutar și de sumă, dobânzile și alte cheltuieli financiare, cu excepția celor aferente mijloacelor cu destinație specială;
- alte cheltuieli aferente obținerii veniturilor din activitatea economică.

Veniturile și cheltuielile se constată pe baza principiului contabilității de angajamente.

l. Beneficiile angajaților

Beneficiile de serviciu pe termen scurt ale entității, ce includ salarii, prime, ajutoare materiale, concedii plătite și contribuții de asigurare socială și medicală, sunt recunoscute drept cheltuieli pe măsură ce sunt suportate. Toți angajații Asociației sunt membri ai planului de pensii al statului. Asociația nu are alte obligații față de conducere sau angajați de a oferi pensii sau alte beneficii aferente pensionării.

Asociația acordă angajaților tichete de masă în condițiile Legii cu privire la tichetele de masă nr.166 din 21.09.2017.

3.6. Politici contabile semnificative (continuare)**m. Părți afiliate**

Entitățile și persoanele fizice sunt considerate afiliate cu Asociația când una dintre părți, fie prin proprietate, drepturi contractuale, relațiile de familie sau în alt mod, direct sau indirect, are posibilitatea de controla sau influența semnificativ cealaltă parte în luarea deciziilor.

n. Impozitare

Asociația nu este scutită de plata impozitului pe venit, respectiv urmează a fi impozitată în modul general stabilit. În perioada raportată Asociația a aplicat metoda impozitului pe venit curent.

Conform legislației fiscale în vigoare pierderile fiscale nereclamate pot fi transferate pentru 5 ani.

Cota impozitului pe venit în RM pentru anul 2023 constituie 12 la sută.

o. Utilizarea estimărilor

Pregătirea rapoartelor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate necesită ca conducerea să efectueze estimări și presupuneri care afectează sumele și soldurile raportate în situațiile financiare și notele explicative. Estimările și presupunerile sunt revizuite periodic și sunt bazate pe experiența istorică, cât și alți factori, inclusiv așteptări a evenimentelor viitoare care se presupun a fi rezonabile rezultând din circumstanțele actuale. Estimările și ipotezele de bază sunt revizuite continuu. Revizuirile estimărilor contabile sunt recunoscute în perioada în care estimarea este revizuită și afectează doar această perioadă sau în perioada revizuirii cât și în perioadele viitoare, dacă revizuirea afectează atât perioada curentă cât și perioadele viitoare.

4. Imobilizări necorporale

	Programe informatice	Mărci	Alte active necorporale	Total
Cost	MDL	MDL	MDL	MDL
Sold la 1 ianuarie 2023	220 508	5 946	75 137	301 591
Intrări/procurări	-	5 571	-	5 571
Ieșiri	(15 094)	(5 946)	(68 169)	(89 209)
Sold la 31 decembrie 2023	205 414	5 571	6 968	217 953
Amortizarea				
Sold la 1 ianuarie 2023	189 922	5 946	68 749	264 618
Calculat	19 538	325	2 322	22 185
Ieșiri	(15 094)	(5 946)	(68 168)	(89 209)
Sold la 31 decembrie 2023	194 366	325	2 903	197 594
Valoarea netă de bilanț La 1 ianuarie 2023	30 586	-	6 388	36 973
Valoarea netă de bilanț La 31 decembrie 2023	11 048	5 246	4 065	20 359

La 31 decembrie 2023 valoarea de bilanț netă a activelor a constituit 20 mii lei. Gradul de amortizare al activelor constituie 91 la sută.

5. Imobilizări corporale

Imobilizările corporale procurate din contul mijloacelor rezultate din activitatea economică

	Clădiri	Construcții speciale	Mașini și utilaje	Auto-mobile	Alte	Tere-nuri	Total
Cost							
Sold la 1 ianuarie 2023	4 484 605	494 537	1 504 165	1 223 251	900 317	29 483	8 636 358
Intrări/procurări	-	-	19 500	-	-	-	19 500
Ieșiri	-	-	(37 466)	-	-	-	(37 466)
Sold la 31 decembrie 2023	4 484 605	494 537	1 486 199	1 223 251	900 317	29 483	8 618 392
Amortizarea							
Sold la 1 ianuarie 2023	3 284 752	401 523	1 362 306	982 593	784 028	-	6 815 203
Calculat	71 368	8 127	51 590	51 493	28 423	-	211 001
Ieșiri	-	-	(37 466)	-	-	-	(37 466)
Sold la 31 decembrie 2023	3 356 120	409 650	1 376 430	1 034 086	812 450	-	6 988 738
Valoarea netă de bilanț							
La 1 ianuarie 2023	1 199 853	93 014	141 859	240 658	116 289	29 483	1 821 156
La 31 decembrie 2023	1 128 485	84 887	109 769	189 165	87 867	29 483	1 629 654
Gradul de uzare la 31 decembrie 2023	75 %	83 %	93 %	85 %	90 %	-	79 %

Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale la finele anului a constituit 1 629 654 lei. Imobilizărilor corporale au fost procurate din contul mijloacelor rezultate din activitatea economică.

Costul de intrare a imobilizărilor corporale amortizate integral la finele anului și care continuă să funcționeze constituie 2 827 145 lei.

La situația din 31.12.2023 imobilizările corporale nu erau grevate de drepturi și nu serveau drept bunuri gajate.

6. Investiții financiare pe termen lung

	Cota %	La 1 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Depozite bancare	-	20 072 383	27 369 022
Cote părți și valori mobiliare în părți afiliate:		88 016 301	94 916 300
„CIPTI” I.Î.	100 %	18 219 612	18 219 612
„Euroservice” SRL	8,0535 %	1 517 372	1 517 372
„Moldcargo” SA	75,1269%	25 188 908	32 088 908
„Vatra Elita” SRL	82,747 %	43 090 408	43 090 408
Cote părți și valori mobiliare în părți neafiliate:		299 000	5 000
„Agdias-Prim” Uniune de Creditare	0,5 %	5 000	5 000
„Cargo-test” SRL	15 %	294 000	-
„Euro Aziatskii Transportnii Proect” OAO	2%	-	-
„Profesioniștii Auto” SRL	11%	-	-
Alte investiții	n/a	40 982	40 982
		108 428 666	122 331 304

La 31.12.2023 Asociația avea plasat un depozit bancar valutar la BC “Moldova-Agroindbank” SA de 1 572 372 USD cu rata dobânzii 2,8%.

La 31.12.2022 Asociația avea plasat un depozit bancar valutar la BC “Moldova-Agroindbank” SA de 1 047 734 USD cu rata dobânzii 2,8%.

La 31.12.2023 Asociația deținea 148 acțiuni ordinare ale companiei SAR „Moldcargo” SA, valoarea nominală a unei acțiuni constituie 300 mii lei per acțiune. Acțiunile companiei sunt admise spre tranzacționare pe piața reglementată a valorilor mobiliare.

La 31.12.2022 Asociația deținea 125 acțiuni ordinare ale companiei SAR „Moldcargo” SA, valoarea nominală a unei acțiuni constituie 300 mii lei per acțiune.

În anul 2023, conform deciziei Adunării Generale extraordinară a acționarilor SAR „Moldcargo” S.A. din 30.03.2023 a fost aprobată decizia privind emisia suplimentară a 23 acțiuni ordinare nominative cu valoarea nominală de 300 mii lei per acțiune. Asociația AITA a participat în calitate de subscriitor la procurarea a 23 de acțiuni ordinare nominative din emisiunea suplimentară a SAR „Moldcargo” S.A., cu suma de 6 900 mii lei.

În perioada raportată nu a avut loc nici o tranzacție cu acțiunile companiei SAR „Moldcargo” S.A.

În anul 2022, conform deciziei Adunării Generale AITA din 17.06.2022, a fost primită decizia de a aloca mijloace bănești în mărime de până la 15 milioane lei, pentru redresarea situației financiare a companiei SAR „Moldcargo” S.A. și a împuternici Consiliul AITA să aprobe oricare acte juridice întru executarea hotărârii date în limita sumei aprobate. La data de 30.06.2022, conform deciziei Consiliului AITA, din contul fondului de autofinanțare au fost alocate 4,5 mln lei ca aport în capitalul propriu al SAR „Moldcargo” S.A. pentru acoperirea pierderilor anului 2021. La data de 18.08.2022, conform deciziei AGA SAR „Moldcargo” S.A. a fost aprobată acoperirea pierderilor societății din 2021 prin aportul Asociației AITA în capitalul propriu al SAR „Moldcargo” S.A. în sumă de 4,5 mln lei. La data de 26.08.2022, conform deciziei Adunării Generale extraordinare a acționarilor SAR „Moldcargo” S.A., compania a emis suplimentar 34 acțiuni ordinare nominative cu valoarea nominală de 300 mii lei per acțiune. Conform deciziei Consiliului AITA din 22.08.2022, Asociația a participat în calitate de subscriitor la procurarea a 34 de acțiuni ordinare nominative din emisiunea suplimentară a SAR „Moldcargo” S.A., cu suma de 10,2 mln lei.

În luna decembrie anul 2022 a fost achiziționată o acțiune în valoare de 180 mii lei.

6. Investiții financiare pe termen lung (continuare)

La situația din 31.12.2021 compania SA „Moldcargo” a raportat indicatori de solvabilitate și stabilitate financiară sub nivelul minim stabilit de către legislație. În conformitate cu legea cu privire la asigurări stabilitatea financiară a asigurătorului reprezintă capacitatea lui de a respecta rata de solvabilitate pe întreaga durată a obligațiilor certe, asumate conform contractelor de asigurare (reasigurare), precum și a obligațiilor viitoare. În cazul în care situația financiară a asigurătorului este afectată și când rata de solvabilitate este sub nivelul stabilit în actele normative, autoritatea de supraveghere va decide și va solicita asigurătorului să prezinte pentru aprobare un plan de redresare financiară sau, după caz, va decide deschiderea procedurii de remediere financiară a asigurătorului. Planul de redresare financiară și cel de remediere financiară vor cuprinde măsuri exacte și intervalul de timp în interiorul căruia acestea vor fi întreprinse și vor fi obținute rezultate pentru ameliorarea situației asigurătorului. Autoritatea de supraveghere este în drept să restricționeze înstrăinarea liberă a activelor asigurătorului și/sau să întreprindă măsuri suplimentare de protejare a intereselor consumatorilor până la restabilirea situației anterioare a asigurătorului.

Compania SAR „Moldcargo” S.A. a elaborat în luna martie 2022 un plan de redresare pentru perioada martie – septembrie 2022, care a fost aprobat de către CNPF la data de 19.04.2022. În luna octombrie 2022, datorită ameliorării situației financiare a societății și întrunirii tuturor cerințelor actelor normative în materie de stabilitate financiară a asigurătorilor procedura de redresare financiară a societății a fost încetată.

La data de 08.07.2022 “Profesioniștii Auto” SRL a fost radiată din Registrul de stat al persoanelor juridice în baza deciziei asociatilor.

La data de 03.02.20 conform deciziei Consiliului Asociației AITA au fost depreciate cotele de participație deținute de către Asociația AITA în “Agentia Transpres” SRL la valoarea participației de zero lei și în „Vatra Elita” SRL în mărime de 82,747% la valoarea participației de 43 090 408 lei.

7. Alte active imobilizate

	La 1 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Cheltuieli anticipate aferente activității economice	1 565 516	248 118
Cheltuieli anticipate aferente edificării stelei consacrate transportatorilor auto	1 173 500	1 144 297
Creanțe pe termen lung aferente garanțiilor financiare	620 967	624 252
	3 359 983	2 016 667

Stela consacrată transportatorilor auto reprezintă o sculptură de bronz amplasată pe o construcție terestră din beton armat și amenajat cu plantații de pomi decorativi. Durata de exploatare utilă a sculpturii este estimată la 120 ani, iar a construcțiilor terestre 35 ani. Valoarea de intrare a obiectului la data dării în exploatare a constituit 1 693 mii lei. Obiectul urmează a fi transmis autorităților publice locale.

8. Creanțe comerciale și avansuri acordate

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Creanțe comerciale	841 619	611 202
Avansuri acordate	46 701	116 388
	888 320	727 590

Creanțele comerciale reprezintă în principal creanțe ale Titularilor de Carnete TIR aferente Carnetelor TIR eliberate și altor servicii prestate și care urmează să fie recuperate de la aceștea. Asociația nu a calculat și nu a format provizioane pentru creanțe compromise, deoarece se estimează că acestea vor fi recuperate în totalitate.

8. Creanțe comerciale și avansuri acordate (continuare)

La 31 decembrie 2023 mărimea creanțelor cu termenul de scadență expirat mai mare de 30 zile constituie 365 mii lei și mai mare de 1 an – 39 mii lei.

La 31 decembrie 2022 mărimea creanțelor cu termenul de scadență expirat mai mare de 30 zile a constituit 407 mii lei și mai mare de 1 an – 4 mii lei.

În perioada raportată nu au fost decontate creanțe compromise.

9. Creanțe ale bugetului

Creanțe ale bugetului sunt constituite din creanțe aferente impozitului pe venit, taxei pe valoarea adăugată, alte impozite locale.

10. Alte creanțe curente

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Creanțe privind mijloacele cu destinație specială	-	870 404
Creanțe aferente asigurărilor	323 825	146 533
Alte creanțe curente	19 887	77 860
	343 712	1 094 797

11. Numerar

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Mijloace bănești în casierie	2 672	64 529
Conturi curente în valută națională	350 779	133 647
Conturi curente în valută străină	3 486 768	127 722
	3 840 219	325 898

12. Investiții financiare curente

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Depozite la bănci	10 958 950	100 000
Bonuri de trezorerie	16 034 859	7 816 544
Împrumuturi	1500	3 000 000
	27 143 809	10 916 544

La 31 decembrie 2023 Asociația avea plasat un depozit bancar la BC "Moldindconbank" SA de 100 mii MDL cu rata dobânzii 1,75%.

La 31 decembrie 2022 Asociația avea plasat un depozit bancar la BC "Moldindconbank" SA de 1 380 mii MDL cu rata dobânzii 1,25% și un depozit bancar la BC „Moldova-Agroindbank” SA de 500 mii USD cu rata dobânzii 2,00%.

La 31 decembrie 2023 Asociația avea bonuri de trezorerie cu termen de circulație de 182 zile.

La 31 decembrie 2022 Asociația avea bonuri de trezorerie cu termen de circulație de 91 zile în valoare de 12 173 533 lei și cu termen de circulație de 182 zile în valoare de 3 861 326 lei.

La 31 decembrie 2023 Asociația avea 2 împrumuturi acordate: companiei "CIPTI" Î în mărime de 2 950 mii lei și "Euro-Service" SRL în mărime de 50 mii lei.

La 31 decembrie 2022 Asociația avea un împrumut acordat companiei "Euro-Service" SRL în mărime de 150 mii lei.

La data raportării nu sunt înregistrate împrumuturi cu termenul de scadență expirat.

13. Alte active circulante

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Carnete TIR	1 496 881	1 408 141
Alte cheltuieli anticipate	82 501	155 753
Mărfuri	12 160	48 292
Alte active circulante	24 386	23 760
	1 615 928	1 635 946

14. Capitalul propriu

Capitalul propriu al asociației este constituit din excedentul net (deficitul net) al perioadei de gestiune, fonduri și corecții ale rezultatelor anilor precedenți.

Excedentul net (deficitul net) al perioadei de gestiune reprezintă rezultatul financiar al perioadei de gestiune din activitatea statutară a asociației.

Fondurile sunt constituite din fondul de active imobilizate și fondul de autofinanțare.

Fondul de active imobilizate este destinat evidenței activelor imobilizate achiziționate din contul mijloacelor cu destinație specială.

În perioada de gestiune conform deciziei Consiliului AITA din 30.06.2022, din contul fondului de autofinanțare au fost alocate 4,5 mln lei ca aport în capitalul propriu al SAR „Moldcargo” S.A. pentru acoperirea pierderilor anului 2021.

15. Datorii pe termen lung

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Datorii aferente împrumuturilor	-	2 400 000
Venituri anticipate pe termen lung aferente garanțiilor de admitere în regimul TIR	431 857	1 745 122
Finanțări și încasări cu destinație specială pentru implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR în perioada activității Asociației în calitate de Asociație emitentă și garantă	2 910 739	1 679 181
Finanțări și încasări cu destinație specială pentru implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR în perioada activității Asociației în calitate de Asociație garantă exclusiv	6 398 543	6 140 992
Finanțări pentru acoperirea reclamațiilor vamale TIR	284 239	197 251
Provizion pentru reclamații vamale TIR	-	-
Datorii aferente garanțiilor de admitere în regimul TIR, inclusiv:	29 182 727	26 106 558
- Datorii la valoarea nominală (la data constituirii garanției)	28 049 068	27 603 562
- Diferența de suma cumulat la data raportării	1 133 659	(1 497 004)
	39 208 105	38 269 104

La situația din 31.12.2023 Asociația avea trei împrumuturi acordate de către compania „Vatra Elita” SRL în mărime de 2 400 mii lei, scadente în anul 2027.

Datoriile aferente garanțiilor financiare sunt exprimate în dolari SUA și sunt reevaluate prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data raportării.

16. Finanțări și încasări cu destinație specială curente

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Finanțări pentru implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR	3 882 000	4 701 000
	3 882 000	4 701 000

Finanțările și încasări cu destinație specială curente reprezintă cota curentă pe termen scurt (i.e. mai mică de 1 an) a finanțărilor destinate pentru implementarea procedurilor de gestionare a riscurilor provenite din utilizarea Carnetelor TIR, stabilită conform bugetului Asociației pentru anul următor celui de gestiune.

17. Datorii financiare curente

La situația din 31.12.2022 Asociația avea un împrumut acordat de către compania „CIPTI” în mărime de 3 700 mii lei, scadent în luna decembrie 2023.

18. Datorii comerciale și avansuri primite

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Datorii comerciale	276 402	47 238
Avansuri primite	533 980	608 818
	810 382	656 056

19. Datorii privind asigurările sociale și medicale

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Datorii față de bugetul asigurărilor sociale de stat	157 372	209 525
Datorii față de fondurile asigurării obligatorii de asistență medicală	52 455	70 823
	209 827	280 348

20. Datorii față de buget

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Datorii privind impozitul pe venit	24 839	-
Datorii privind taxa pe valoarea adăugată	50 786	21 934
Datorii privind impozitul pe venit reținut din salariu	62 663	79 599
	138 296	101 533

21. Alte datorii curente

	La 01 ianuarie 2023	La 31 decembrie 2023
Provizioane pentru concedii nefolosite	25 320	21 313
Alte provizioane curente	51 458	40 000
Alte datorii	10 194	-
	83 778	61 313

22. Venituri aferente mijloacelor cu destinație specială

	La 31 decembrie 2022	La 31 decembrie 2023
Venituri din utilizarea finanțărilor pentru implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR	2 645 805	3 492 130
	2 645 805	3 492 130

În perioada raportată Asociația a realizat activități condiționate de realizarea misiunilor speciale, legate de implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR și implementarea aplicațiilor AskTIRWeb, TIR EPD și e-TIR.

23. Cheltuieli aferente mijloacelor cu destinație specială

	La 31 decembrie 2022	La 31 decembrie 2023
Implementarea managementului riscurilor din utilizarea Carnetelor TIR		
Cheltuieli cu personalul	1 806 253	2 561 651
Cheltuieli de delegare a salariaților și organelor de conducere	160 640	163 457
Cheltuieli de protocol	19 640	14 684
Cheltuieli cu comisii specializate	508 199	520 800
Cheltuieli cu transportarea Carnetelor TIR	67 846	58 764
Alte cheltuieli	83 227	172 774
	2 645 805	3 492 130

Alte cheltuieli sunt constituite din cheltuieli aferente transportarea la IRU a Carnetelor TIR utilizate, cheltuieli de corespondență, întreținere programe informatice, servicii pază și alte cheltuieli.

24. Alte venituri/ (cheltuieli), cu excepția celor din activitatea economică

La alte venituri sunt atribuite venituri din decontarea datoriilor cu termen de prescripție expirat. La alte cheltuieli a fost atribuită amortizarea stelei consacrate transportatorilor auto în mărime de 29 mii lei.

25. Venituri din activitatea economică

	La 31 decembrie 2022	La 31 decembrie 2023
Venituri din activitatea operațională		
Venitul din vânzări și Carnete TIR emise	19 936 629	15 265 630
Venituri din comisionul din profit aferent asigurărilor TIR	315 320	140 467
Venituri din taxe ale Curtii de Arbitraj	17 235	11 907
Alte venituri din activitatea operațională	88 028	56 722
Venituri din alte activități		
Venituri din dobânzi și VMS	1 549 206	2 468 103
Venituri din diferențe de sumă	20 858	49 505
Venituri din diferențe de curs valutar și diferențe favorabile dintre cursul oficial BNM și cursul de vânzare/cumpărare a valutei străine	6 274 579	1 728 844
Venituri din operațiuni cu active imobilizate	3 750	930 000
	28 205 605	20 651 177

25. Venituri din activitatea economica (continuare)

Alte venituri din activitatea operațională sunt constituite din venituri din darea în locațiune a încăperilor și sancțiuni economice aplicate Titularilor de Carnete TIR pentru încălcarea procedurii TIR.

Veniturile Asociației sunt utilizate pentru acoperirea cheltuielilor proprii, legate de funcționarea Asociației sau pentru orice acțiune conformă cu scopul și obiectivele asociației.

26. Cheltuieli din activitatea economica

	La 31 decembrie 2022	La 31 decembrie 2023
Cheltuieli din activitatea operațională		
Costul vânzărilor și documentelor de garanție emise	16 628 299	11 596 357
Cheltuieli cu personalul	3 720 805	3 223 069
Cheltuieli privind amortizarea, întreținerea și reparația activelor imobilizate	282 183	287 710
Cheltuieli de protocol și de delegare a salariaților și organelor de conducere	60 180	226 848
Cheltuieli în scopuri de filantropie și sponsorizare	277 078	234 000
Cheltuieli privind remunerarea membrilor organelor de conducere și supraveghere	1 201 801	1 324 320
Cheltuieli cu utilitățile și amenajare	319 894	313 535
Cheltuieli cu paza, comunicații, arenda terenului	198 647	251 556
Cheltuieli cu servicii profesionale	100 000	100 000
Cheltuieli cu publicitatea	61 060	59 052
Cheltuieli cu impozite și taxe, cu excepția impozitului pe venit	82 076	81 290
Cheltuieli cu servicii bancare și audit	91 242	72 477
Cheltuieli aferente Curtea de arbitraj	188 390	175 015
Cheltuieli cu întreținerea automobilelor de serviciu	75 059	67 037
Cheltuieli cu serviciile informaționale	43 936	51 139
Cheltuieli cu petrecerea adunărilor, ședințelor	120 313	41 655
Cheltuieli aferente aniversarea 30 ani AITA	434 286	-
Alte cheltuieli	248 024	179 829
Cheltuieli din alte activități		
Cheltuieli din diferențe de sumă	30 802	42 107
Cheltuieli din diferențe de curs valutar și diferențe nefavorabile dintre cursul oficial BNM și cursul de vânzare/cumpărare a valutei străine	2 409 474	4 611 997
Cheltuieli din operațiuni cu active imobilizate		333 623
	26 573 549	23 272 616

Alte cheltuieli sunt constituite din cheltuieli cu cotizații de membru neatribuibile la costuri, rechizite de birou, servicii juridice, blanchete, deservirea tehnicii de calcul, alte cheltuieli.

27. Impozitarea

	La 31 decembrie 2022	La 31 decembrie 2023
Excedent net (deficit net) al perioadei de gestiune până la impozitare	1 603 774	(2 647 119)
Venituri neimpozabile/cheltuieli nedeductibile	1 417 065	890 265
Cheltuieli legate de donații și neconfirmate documentar, în limitele stabilite	(49 895)	-
Pierderi fiscale reportate din perioade precedente	-	-
Venit impozabil (pierderi fiscale)	2 970 944	(1 756 854)
Rata de impozit pe venit în RM	12%	12%
Cheltuieli cu impozitul pe venit	356 513	-

28. Elemente extra-bilanțiere

	La 31 decembrie 2022	La 31 decembrie 2023
Reclamații vamale declarate și nesoluționate aferente operațiunilor TIR declarate de către asigurători	5 828 038	4 748 070
Garanții de admitere la procedura TIR sub formă de garanții bancare	172 421	156 656
	6 000 459	4 904 726

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare ale Asociației:

Julian Postică
Administrator



Ghenadie Țaulean
Administrator

Luminița Paladi
Director financiar-Contabil șef