

NOTA EXPLICATIVĂ

LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a Î.S.Întreprinderea pentru Silvicultură Orhei este eliberat de Agenția Servicii Publice.

Număr de înregistrare – 145051025

Data înregistrării – 18.04.1995

Seria A număr 153517

1.2. Capitalul social a fost înregistrat în anul 2014 și constituie 1145808 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- Administrarea și gestionarea fondului forestier și a celui cinegetic, precum și a altor obiecte ce constituie patrimoniul aflat în gestiunea întreprinderii;
- Aplicarea regimului silvic și exercitarea controlului departamental (inclusiv prevederilor art. 21 din Codul Silvic nr. 887-XIII din 21.06.1996 cu modificările și completările ulterioare) asupra aplicării acestuia în toate pădurile fondului forestier, precum și în vegetația forestieră în afara acestuia (în arealul de activitate al întreprinderii);
- Asigură paza pădurilor gestionate împotriva tăierilor ilicite de arbori, furturilor, distrugerilor, incendierii, pășunatului ilicit și a altor acțiuni păgubitoare, asigură personalul responsabil de paza pădurii, în mod gratuit cu echipament, arme și muniții, uniforme de serviciu de model stabilit;
- Asigură valorificarea rațională a produselor și serviciilor forestiere prin aplicarea tehnologiilor moderne și raționale de recoltare;
- Fabricarea produselor accesorii ale pădurii;
- Comercializarea produselor și serviciilor forestiere
- Exerciță și alte contribuții în conformitate cu legislația în vigoare.

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune – 216 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ – 50 persoane;
- personal încadrat în activitatea de distribuie – 28 persoane;
- personal încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor – 63 persoane;
- personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție – 75 persoane.

1.5. Remunerarea totală constituie 18413,9 mii lei, inclusiv:

- personal administrativ – 6099,3 mii lei;
- personal încadrat în activitatea de distribuie – 1867,8 mii lei;
- personal încadrat în procesul de fabricare a produselor și prestare a serviciilor – 4161,4 mii lei;
- personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție – 6059,7 mii lei;
- membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe – 225,7 mii lei.

2. Politici contabile

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

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr.123-p din 31 decembrie 2020 "Cu privire la aprobarea Politicilor de contabilitate pentru anul 2021".

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

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.7. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost, iar terenurile și clădirile – conform modelului reevaluării.

2.8. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.9. Creanțele compromise au fost decontate pe seama corecțiilor (provizioanelor) constituite.

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din vânzări pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

2.12. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.

2.13. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.

2.14. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.

2.15. Valoarea anvelopelor și acumulatele procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la consumurile/cheltuielile curente în următorul mod:

- pentru autocamioane – conform kilometrajului parcurs;

- pentru autoturisme – în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

2.16. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

2.17. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.18. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.

2.19. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectelor proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.

2.20. Cheltuielile (pierderile) privind reparația și deservirea în cursul perioadei de garanție a bunurilor vândute; concediile de odihnă și litigiile în curs sunt compensate pe seama provizioanelor constituite.

2.21. Contabilitatea costurilor de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

2.22. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional salariilor de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

2.23. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.24. Contabilitatea costurilor de producție și a costurilor aferente contractelor de leasing la locator s-a ținut cu aplicarea conturilor de gestiune.

2.25. Costul produselor fabricate este calculat prin metoda pe faze cu aplicarea variantei fără semifabricate, iar costul serviciilor prestate – prin metoda pe comenzi.

2.26. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.

2.27. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.28. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.29. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.30. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.31. Componenta cheltuielilor de distribuie, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător în baza anexelor 2, 3 și 4 la SNC "Cheltuieli".

2.32. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

3. Imobilizări corporale

În anul 2021 entitatea a efectuat procurarea unor utilaje si tehnica de calcul. Informațiile privind aceste categorii de imobilizări sunt prezentate în tabelul nr.1

tabel nr.1

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizare a acumulată la începutul perioadei	Depreciere a acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizare a acumulată la sfârșitul perioadei	Depreciere a acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Imobilizări necorporale în curs de execuție								
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total	22604	22604				22604	22604	
inclusiv:								
2.1. brevete și mărci								
2.2. licențe de activitate								
2.3. programe informatice	22604	22604				22604	22604	
3. Imobilizări corporale în curs de execuție								
4. Terenuri		x					x	
5. Mijloace fixe, total	12142876	7628968		39899		12182775	8121835	
din care:								
5.1. clădiri	6210503	2999746				6210503	3273951	
5.2. construcții speciale	663516	322197				663516	344502	
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	2187258	1680458		39899		2227157	1780660	
inclusiv:								
tehnica de calcul	29847	26492		12917		42764	28492	
5.4. mijloace de transport	2817402	2368633				2817402	2463273	
5.5. instrumente și inventar	37694	32737				37694	34144	
5.6. costuri ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț								
5.7. mijloace fixe primite în leasing financiar								
5.8. mijloace fixe primite în gestiune economică								
5.9. alte mijloace fixe	226503	225197				226503	225305	
6. Resurse minerale								
7. Investiții imobiliare, total								

4. Investiții imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost

1. Majorarea valorii contabile a investițiilor imobiliare în 2021 rezultată din primirea terenului (cu destinația încă nedeterminată) în contul majorării capitalului social - _____ lei.

2. Majorarea valorii contabile a investițiilor imobiliare în 2021 rezultată din transferul obiectului de mijloace fixe (clădirii) în categoria investițiilor imobiliare în legătură cu transmiterea în locațiune - _____ lei.

5. Leasing financiar la locatar

1. Valoarea contabilă a activului primit în leasing financiar la 31.12.2021 - _____ lei.

2. Mărimea datoriilor de leasing curente la 31.12.2021 - _____ lei

3. Mărimea datoriilor de leasing pe termen lung la 31.12.2021 - _____ lei

4. Suma dobânzilor de leasing, constatate ca cheltuieli curente în 2021 - _____ lei

5. Suma amortizării calculate activelor primite în leasing recunoscute în 2021 - _____ lei.

6. Leasing operațional la locator

Suma plăților de leasing constatate ca venituri curente în 2021 - _____ lei.

7. Deprecierea activelor

1. Soldul pierderilor din depreciere la 01.01.2021 - _____ lei.
2. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.2021 - _____ lei.
3. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 2021 - _____ lei.
4. Suma pierderilor din depreciere reluate în 2021 - _____ lei.

8. Creanțe

1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul nr.2 (în lei):

tabel nr.2

Grupe de creanțe	la 01.01.2021	la 31.12.2021
Creanțe comerciale	42788	137074
Creanțe ale bugetului	8512	333572
Creanțe ale personalului	403484	319467
Alte creanțe curente	114087	150255

2. Mărimea creanțelor compromise decontate în 2021 - _____ lei.
3. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 01.01.2021 - _____ lei.
4. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 31.12.2021 - _____ lei.

9. Investiții financiare

Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen lung (în lei):

	la 01.01.2021	la 31.12.2021
Cote de participație în părți neafiliate	-	-
Cote de participație în părți afiliate	-	-

10. Stocuri

Informația privind stocurile pentru anul 2021 ,în contextul prevederilor de SNC ,este prezentată mai jos

1. Valoarea contabilă a stocurilor la 01.01.2021 - 5966584 lei.
2. Valoarea contabilă a stocurilor la 31.12.2021 - 3456928 lei.
3. Valoarea contabilă a stocurilor intrate în 2021 - 16112921 lei.
4. Valoarea contabilă a stocurilor ieșite în 2021 - 18622577 lei.

11. Capital propriu

În anul 2021 entitatea nu a efectuat operațiuni cu elementele de capital propriu:

12. Datorii financiare

Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune este prezentată în tabelul nr.3 (lei):

Grupe de datorii	la 01.01.2021	la 31.12.2021
Credite bancare pe termen lung	-	-
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	-	-
Credite bancare pe termen scurt	-	-
Împrumuturi pe termen scurt	-	-
Datorii comerciale curente	133238	74061
Avansuri primite curente	250451	620797
Datorii față de personal privind retribuirea muncii	1821033	1025670
Datorii față de personal privind alte operații	17755	17732
Datorii privind asigurările sociale și medicale	1075840	988478
Datorii față de buget	602677	395937
Provizioane curente	-	-
Datorii preliminare	-	-
Alte datorii curente	107081	68546

2. Suma datoriilor (în lei) față de:

Grupe de datorii	la 01.01.2021	la 31.12.2021
Părțile afiliate	-	-
Părțile neafiliate	-	-

13. Provizioane

În anul 2021 entitatea nu a constituit provizioane,

1. Valoarea contabilă a provizioanelor la 01.01.2021 - _____ lei.
2. Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.2021 - _____ lei.
3. Suma majorării provizioanelor în 2021 - _____ lei.
4. Suma provizioanelor utilizate în 2021 - _____ lei.

14. Venituri

Suma veniturilor recunoscute în anul 2021 le putem vedea în tabelul nr.4 (lei):

tabel nr.4

1. Venituri din vânzări:	30717096
- venituri din vânzarea produselor	30513579
- venituri din vânzarea mărfurilor	-
- venituri din prestarea serviciilor	203517
- venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	-
2. Alte venituri din activitatea operațională	95443
- venituri din ieșirea altor active circulante	-
3. Venituri din operațiuni cu active imobilizate	-
- realuarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe	-
4. Venituri financiare	50741

15. Cheltuieli

În anul 2021 au fost înregistrate categorii semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul nr.5 (lei):

tabel nr.5

Suma cheltuielilor recunoscute în 2021 (lei):	
1. Costul vânzărilor, total:	10922404
- valoarea contabilă a produselor vândute	10736401
- valoarea contabilă a mărfurilor vândute	-
- costul serviciilor prestate	186003
- costuri aferente contractelor de locațiune	-

2. Cheltuieli de distribuire	-
3. Cheltuieli administrative	7128820
4. Alte cheltuieli din activitatea operațională	11859869
5. Cheltuieli cu active imobilizate	-
6. Cheltuieli financiare	-

La finele perioadei de gestiune entitatea a înregistrat un profit net în mărime de 650,8 mii lei.,fata de planul 170,0 mii lei.

Director interimar

Valeriu Caisîn

Contabil - șef

Irina Vîlea