

Notă raport la darea de seamă pe anul 2018 Î.S. „Întreprinderea pentru Silvicultura Orhei”

Informații privind corespunderea situațiilor financiare

Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 132-p din 26 decembrie 2017. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a Î.S. „Întreprinderea pentru Silvicultura Orhei”

Analiza veniturilor din vânzări

Î.S. „Întreprinderea pentru Silvicultura Orhei” a înregistrat în anul 2018 venituri din vânzări în mărime de 28035,6 mii lei, ceea ce constituie cu 1,2% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Planul de venituri din vânzări nu a fost îndeplinit cu 0,94% sau cu 2200,1 mii lei, respectiv în silvicultură nu s-a îndeplinit cu 1647,7 mii lei. Veniturile principale au fost înregistrate de la comercializarea masei lemnoase cu cota predominantă de 94% din totalul vânzărilor. Ponderea veniturilor din alte realizări este următoarea: material săditor 0.5%, servicii prestate 0.5% ,producția din activitate industrială 1.0%, produselor agricole și accesorii 4.0% .

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În anul 2018 Î.S. „Întreprinderea pentru Silvicultură Orhei” a obținut profit net în mărime de 1100,8 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 906,8 mii lei față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare a fost condiționată de o creștere a realizării masei lemnoase . Depășirea ritmului de creștere a volumului de realizare asupra ritmului de creștere a valutei situațiilor financiare caracterizează pozitiv activitatea întreprinderii, deoarece denota utilizarea rațională și efectivă a patrimoniului ei.

Alte venituri operaționale au fost obținute în sumă de 179,6 mii lei.

Cheltuielile administrative în anul 2018 au constituit 7998,7 mii lei, fiind planificate 8041,8 mii lei. Abaterile au fost cu 43,1 mii lei din cauza diminuării calculării impozitelor din activitatea întreprinderii.

Planul de consumuri și cheltuieli în perioada de raport a fost îndeplinit cu

90%.

În anul 2018 numărul scriptic al personalului a fost de 234 persoane, cu fondul de salarizare calculat de 17254,8 mii lei. Salariul mediu lunar la un lucrător constituie 6056 lei sau cu 0,9 % mai mic de cel planificat. Ponderea fondului de salarizare în cheltuielile de producere este de 63,3%.

Rata rentabilității economice în anul 2018 este de 8%, iar rata stabilității financiare de 78%.

Analiza activelor disponibile și a rotației acestora

În structura activelor entității prevalează mijloacele fixe, active circulante, stocuri de mărfuri și materiale, astfel ponderea patrimoniului cu destinație de producție în suma totală a activelor întreprinderii constituie 0.68%, rata activelor curente este de 0,32%, ceea ce caracterizează în ansamblu creșterea potențialului întreprinderii.

Valoarea activelor circulante pe parcursul anului s-a micșorat cu 0,3%. Creanțele comerciale constituie 9,1 %, alte creanțe 22,9% din valoarea totală a activelor circulante. Stocurile de produse și producție în curs de execuție s-au majorat cu 322,9 mii lei fata de anul 2017.

În urma analizei gradului de asigurare a patrimoniului public de către sursele mijloacelor proprii s-a dovedit autonomia financiară a întreprinderii față de atragerea mijloacelor împrumutate, ponderea mijloacelor proprii în suma totală a surselor constituind mai mult de 50 la sută.

Analiza surselor de finanțare

La începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit (0.85%) din totalul pasivelor, la sfârșit – (0.84%).

Cota datoriilor curente constituie 0,15 % din totalul pasivelor. Datoriile curente ale întreprinderii s-au majorat, fiind la începutul anului 3131,5,5 mii lei, iar la sfârșitul anului 3168,2,4 mii lei sau cu 1,01% mai mult față de anul precedent:

- datoriile comerciale s-au majorat cu 208,9 mii lei sau 3,5 % față de anul precedent,

- avansurile primite curente s-au micșorat cu 14,1 mii lei, constituind la începutul anului 439,1 mii lei, iar la finele anului 424,9 mii lei sau (0.15%) din total datorii curente;

- datoriile față de personal s-au micșorat și ele cu 109,3 mii lei, constituind la începutul anului 1803,4 mii lei, iar la finele anului 1694,2 mii lei sau (0.60%) din total datorii curente.

- datoriile privind asigurările sociale și medicale s-au micșorat cu 50,1 mii lei, constituind la începutul anului 466,0 mii lei, iar la finele anului 415,9 mii lei sau (0.15%) din total datorii curente;

- datoriile față de buget s-au majorat cu 66,3 mii lei, constituind la începutul anului 173,4 mii lei, iar la finele anului 239,7 mii lei sau (0,07%) din total datorii curente;

- alte datorii curente s-au micșorat cu 65,0 mii lei, constituind la începutul anului 167,2 mii lei și la finele anului 102,2 mii lei sau (0.03%) din total datorii curente.

În structura datoriilor totale o cotă semnificativă de (60%) o constituie datoriile față de personal, fiind la începutul anului de 1803,4 mii lei, iar la finele anului de 1694,2 mii lei.

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente), care la începutul anului 2018 a alcătuit 1,63 spre finele anului s-a micșorat pînă la 1,47.

Cu o evoluție similară se prezintă și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 2018 această rată a constituit (0,63) atunci finele anului lichiditatea intermediară s-a micșorat pînă la (0,03).

La cel mai scăzut nivel, în comparație cu intervalul cerut (0,2–0,25), se clasează lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). Această rată nu corespunde cerințelor atît la începutul (0,00), cît și la sfârșitul anului 2018 - (0,019), înregistrând o evoluție de creștere favorabilă.

La Î.S. „Întreprinderea pentru Silvicultura Orhei” în anul 2018 se observă un decalaj de creștere a profitului net, înregistrând la finele anului o valoare de 1100,8 mii lei față de anul 2017, unde anul s-a finalizat cu un profit net în sumă de 194,0 mii lei.

Analiza la forma nr.2(silvicultură)

La capitolul *paza pădurii* au fost înregistrate economie de 227,0 mii lei. Aceste economii sunt formate din planificarea compensației concediilor pentru pădurarii care urmau a fi eliberați din funcție la reducere, dar luînd în considerare că unii pădurarii au fost transferați la altă funcție astfel nefiind plătită compensația nominalizată.

Angajarea paznicilor incendiari temporari au generat economie de 440,5 mii lei deoarece au fost planificați 12 unități de paznici incendiari temporari, dar a fost necesă în angajarea a două unități.

La compartimentul măsuri biotehnice au fost acumulate economii în mărime de 84 mii lei datorită revizuirii cheltuielilor indirecte și efectuării raidurilor de patrulare a fondului cinegetic planificate concomitent cu raidurile efectuate în fondul forestier astfel s-au format economii la acest capitol.

La capitolul *regenerarea* au fost înregistrate economii după cum urmează:

Recoltarea semințelor: economie 199,5 mii lei, s-a format din cauza, că în anul 2018 fructificarea cvercineilor a fost bună, astfel fiind folosite norme pe altă categorie de colectare, față de cele planificate.

Lucrări de regenerare artificială, ajutorarea regenerării naturale și completarea culturilor silvice, a acumulat economie de 442,6 mii lei, formate din: costul puietii utilizați la aceste lucrări, fiind planificați cu un sinecost mai mare față de cel real înregistrat în evidență contabilă la sfârșitul perioadei de gestiune și în legătură că

fructificarea cvercineilor a fost bună, au folosite norme pe altă categorie de colectare a semințelor, față de cele planificate.

Îngrijirea culturilor silvice au înregistrat economii de 181,5 mii lei din cauza revizuirii intensității lucrărilor de îngrijire efectuate cu motocoasa pe unele suprafețe planificate.

La pregătirea solului din fond forestier s-a obținut economie de 89,8 mii lei deoarece în timpul efectuării lucrărilor a fost schimbată categoria de sol pe unele suprafețe prelucrate față categoria de sol planificată, astfel generând economii.

La curățarea suprafețelor economia de 106,1 mii lei, se datorează neîndeplinirii volumului de plan, deoarece a fost revizuită metoda de curățire care necesită o perioadă mai îndelungată de lucru.

Creșterea materialului săditor. Economia este de 105,4 mii lei și se datorează reușitei slabe a semănăturilor și a trecerii la pierderi a semănăturilor pierite pe care nu au fost făcute lucrările de îngrijire.

La lucrările de colectare și transportarea lemnului economia alcătuiește 161,4 mii lei. Acesta economie s-a obținut din cauza neîndeplinirii volumului de lucrări față de plan deoarece masa lemnoasă a fost realizată nemijlocit din parchet.

În activitatea agricolă și accesorie s-a format economie de 504,9 mii lei, din cauza neîndeplinirii volumului planificat la colectarea plantelor medicinale.

Astfel pe parcursul anului 2018 la întocmirea Situațiilor Financiare nu au fost identificate incertitudini semnificative care ar putea pune la îndoiala în mod semnificativ capacitatea entității de a-si continua activitatea.

Director



Viorel Petic

Contabil șef



Vîlea Irina