

NOTA EXPLICATIVĂ LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.

Număr de înregistrare 1003609001899

Data înregistrării 21.12.2001

Seria MD Număr 0015902

Fondator al Întreprinderii este: Agenția „Moldsilva”, cu sediul în municipiul Chișinău, bd.Ștefan cel Mare și sfânt, nr.124.

1.2. Capitalul social constituie 3 503 946 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități:

- Administrarea și gestionarea fondurilor forestier și cinegetic, precum și ator obiecte ce constituie
- Patrimonial aflat în gestiunea entității, care să asigure:
- a) dezvoltarea durabilă a pădurilor și menținerea în ele a biodiversității forestiere;
- b) intensificarea funcțiilor de protecție a apelor, de reglare climaterică și a altor funcții ale pădurilor
- în scopul sănătății populației și protecției mediului înconjurător;
- c) regenerarea extinderea, ameliorarea compoziției și a calității pădurilor, sporirea productivității acestora;
- d) aplicarea unui complex de măsuri, privind aducerea și menținerea pădurilor în starea corespunzătoare
- funcțiilor lor ecologice și social – economice;
- e) continuitatea eficienței funcționale a pădurilor și valorificarea rațională a resurselor silvice;
- 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, uniforme de serviciu de model stabilit;
- asigură creșterea, recoltarea și realizarea materialului forestier de reproducere.
- comercializarea produselor fabricate.

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune – 145,5 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 34 persoane;
- personal încadrat în paza pădurii – 40 persoane;
- personal încadrat în activitatea Silvicultură – 53,0 persoane;
- personal încadrat în activitatea auxiliar-industrială – 9 persoane;
- personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - 9 persoane.

1.5. Remunerarea totală constituie 12 175 239 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 12 175 239 lei, din care:
 - personalul administrativ - 3 377 054 lei;
 - personal încadrat în paza pădurii – 2 793 275 lei
 - personalul încadrat în activitatea Silvicultură - 4 047 959 lei;
 - personalul încadrat în activitatea auxiliar-industrială - 599 624 lei;
 - personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - 488 456 lei.
- membrilor consiliului de administrare - 226 310 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2020. 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.14 din 30 decembrie 2019:

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 corporale 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 a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor cheltuieli din activitatea operațională.

2.9. Creanțele comerciale compromise au fost decontate și constituite suma de 65183,64 lei.

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 acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:

pentru autocamioane - conform kilometrajului parcurs/durata de utilizare;

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 obiectului 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 s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.

2.22. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional cheltuielilor directe:

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.

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. Componența cheltuielilor de distribuție, 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.

2.33. Operațiunile de export/import de active/servicii și alte tranzacții de comerț internațional sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.

2.34. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite pentru procurări/livrări de active și servicii, investițiile financiare, cu excepția acțiunilor și cotelor părți) sunt recalculate în moneda națională la data raportării.

3. Imobilizări necorporale

- 3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 - 17 392 lei.
- 3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2020 - 0 lei.
- 3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2020 - 17 392 lei.
- 3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 - 10 134 lei.
- 3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2020 - 3 837 lei.
- 3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2020 - 13 971 lei.
- 3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2020 - 3 421 lei.

4. Imobilizări corporale

4.1. În anul 2020 entitatea nu a efectuat evaluarea ulterioară a terenurilor și clădirilor conform modelului reevaluării.

4.2. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 - 18 034 962 lei.

4.3. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2020 - 1 023 700 lei.

4.4. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul 2020 - 0 lei.

4.5. Transferurile imobilizărilor corporale în cursul 2020 la costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) în categoria stocurilor - 166 907 lei.

4.6. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 - 18 891 755 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 - 7 971 361 lei.

4.8. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2020 - 604 985 lei.

4.9. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 - 8 576 346 lei.

4.10. Pierderile acumulate din deprecierea imobilizărilor corporale (terenurilor, mașinilor, utilajelor și mijloacelor de transport) la 01.01.2020 - 0 lei.

4.11. Suma pierderilor decontate la ieșirea imobilizărilor corporale în decursul anului 2020 - 112 536 lei.

4.12. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar la 31.12.2020 - 0 lei.

4.13. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a obiectelor amortizate integral și care continuie să funcționeze la 31.12.202X - - lei.

4.14. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale gajate, ipotecate, acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității la 31.12.2020 - 0 lei.

4.15. Suma plăților de locațiune constatate ca venituri curente în cursul 2020 - 42 882 lei.

5. Creanțe pe termen lung

5.1. Entitatea în temeiul contractului de achiziționare a serviciilor de amenajare a fondului forestier la Situația din 01.01.2020 a înregistrat Cheltuieli anticipate pe termen lung - 1 369 158 lei. Valoarea contabilă a acestei grupe de investiții la 31.12.2020 constituie 2 105 715 lei.

6. Creanțe

6.1. 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 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2020

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2020	la 31.12.2020
1.	Creanțe comerciale	563 841	857 184
2.	Avansuri acordate	18 811	17 462
3.	Creanțe ale bugetului	237 406	75 788
4.	Creanțe ale personalului	69 595	148 741
5.	Alte creanțe	722 838	695 069
TOTAL		1 612 491	1 794 244

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost înregistrate creanțe comerciale compromise în sumă de 503 563 lei (tabelul 6.2.).

Tabelul 6.2.

Descifrarea creanțelor comerciale compromise înregistrate în anul 2020

Denumirea entității	Suma, lei	Motivul calificării creanței drept compromisă
MF-TR Centru Primaria/Fondul Ecologic anul 2015	61 584	Expirarea termenului de prescripție extinctivă
TOTAL creanțe comerciale compromise înregistrate în perioada de gestiune	61 584	X

7. Stocuri

7.1. Informația privind stocurile pentru anul 2020, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 7.1.

Tabelul 7.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2020

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	10 380 243
	Materiale	3 287 814
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	221 469
	Produse	5 004 486
	Produse în curs de execuție	1 866 474
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	10 247 939
	Materiale	3 341 792
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	191 430
	Produse	4 533 739
	Produse în curs de execuție	2 180 978
3.	Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv:	887 290
	- la cost de intrare	1 910 494
	- ajustarea pentru deprecierea stocurilor	
4.	Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune	-
	- recunoscută	
	- decontată	
5.	Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării	-

7.2. Baza de repartizare a costurilor indirecte de producție – salariile de bază ale muncitorilor încadrați în activitățile de bază și auxiliare.

8. Capital propriu

8.1. Capitalul social înregistrat constituie 3 503 946 lei - 100% cota statului.

- Capital de rezerva - 83 347 lei;
 - Rezerve statutare - 208 982 lei;
 - Alte reserve - 5 414 101 lei;
202X-1 - în sumă de 2 300 000 lei,
202X - în sumă de 450 000 lei,
 - înregistrat profit al perioadei de gestiune - 356 109 lei
- Total capital Propriu la 31.12.2020 - 9 566 485 lei

9. Datorii

9.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2020

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2020	la 31.12.2020	la 01.01.2020	la 31.12.2020
1.	Datorii financiare	-		1 298 351	387 209
2.	Datorii comerciale			874 568	1 750 852
3.	Datorii calculate			2 647 321	4 164 283
4.	Subvenții			-	-
5.	Alte datorii			269 016	282 394
TOTAL		-	-	5 089 256	6 584 738

10. Venituri

11.1. În anul 2020 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea produselor	13 291 410
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	-
3.	Venituri din activitatea operațională	1 111 495
4.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	1 127 286
5.	Alte venituri din vânzări	2 000 348

12. Cheltuieli

12.1. În anul 2020 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a produselor vândute	2 785 578
2.	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	-
3.	Cheltuieli privind dobânzile	-
4.	Alte costuri aferente vânzărilor	1 213 487
5.	Cheltuieli aferente servicii prestate și lucrări executate	

6.	Cheltuieli cu personalul administrativ	4 621 635
7.	Valoarea contabilă și cheltuielile din activitatea operationala	7 452 594
8.	Cheltuieli cu active imobilizate si excepționale	112 536
9.	Cheltuieli privind reparațiile și deservirea produselor și mărfurilor în perioada de garanție	
10.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	927 593
11.	Cheltuieli aferente diferențelor nefavorabile dintre curs oficial BNM si curs de cumpărare	

12.2. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul 12.2.

Tabelul 12.2.

Informații privind cheltuielile activității de bază grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1.	Variația stocurilor de producție (semifabricate, produse finite, produse în curs de execuție etc.)*	(156 244)
2.	Cheltuieli cu materiale	2 071 500
3.	Cheltuieli cu personalul	11 927 689
4.	Cheltuieli privind amortizarea	604 985
5.	Alte cheltuieli	452 893
6	Total cheltuieli ale activității de bază (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4+rd.5)	14 900 823

* Variația stocurilor de producție în sumă de 437 493 lei se determină în următorul mod: col.4 - col.5 din rd.260 și 270 (cu excepția mărfurilor) din bilanț.

13. Evenimente ulterioare

13.1. Evenimente ulterioare care conduc la ajustarea situațiilor financiare pe anul 2020 nu au avut loc.

Director
ÎS ÎS Nisporeni-Silva

Contabil-șef



PRAF Grigore

Petrachi Larisa