

Agenția „Moldsilva”

ÎNȚEPRINDEREA DE
STAT „ÎNȚEPRINDEREA
PENTRU SILVICULTURĂ
„NISPORENI-SILVA”

MD 6401, or. Nisporeni, str. Toma Ciorbă, 12
tel. (373-264) 2-38-70, fax (373-264) 2-23-04; e-mail:
nisporeni-silva@mail.ru



Agency «Moldsilva»

STATE ENTERPRISE
FORESTRY ENTERPRISE
„NISPORENI – SILVA”

MD 6401, Nisporeni, Toma Ciorbă, 12
phone. (373-264) 2-38-70, fax (373-264) 2-23-04;
e-mail: nisporeni-silva@mail.ru

Nr. 217 din 10 Iulie 2018

La nr _____ din _____

Ministerul Finanțelor al Republicii
Moldova.

Direcția analiză și reglementări a
activelor statului și sectorului
financiar.

Agenția „Moldsilva”

Întreprinderea de Stat „Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni –Silva”,
pentru executarea prevederilor art. 7, alin.(2) lit.n al Legii Parlamentului Republicii
Moldova nr. 246 din 23.11.2017 prezintă copia Raportului auditului independent, privind
auditarea situației financiare pentru anul 2017.

Director



Grigore PRAF

Agenția «MOLDSILVA»

13. IUL. 2018

INTRARE Nr. _____

Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură

„Nisporeni – Silva”

**SITUAȚIILE FINANCIARE
ÎNTOCMITE ÎN CONFORMITATE CU
STANDARDELE NAȚIONALE DE CONTABILITATE**

ȘI

RAPORTUL DE AUDIT

**PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT
LA 31 DECEMBRIE 2017**

*Copia raportului de audit
a fost primită 13.07.18 B. / Vrăbion*

CUPRINS

INFORMAȚIE GENERALĂ	3
RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT	5
SITUAȚIILE FINANCIARE.....	8
BILANȚUL	8
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE	10
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU.....	10
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR.....	11
NOTĂ INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ	12
INFORMAȚII PRIVIND CORESPUNDEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE CU STANDARDELE NAȚIONALE DE CONTABILITATE.....	13
INFORMAȚIA PRIVIND ANALIZA INDICATORILOR ECONOMICO-FINANCIARI	14



INFORMAȚIE GENERALĂ

Întreprinderea de Stat Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva” (în continuare – Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva”) a fost creată prin ordinul Agenției „Moldsilva”, nr. 309-p din 29.11.2001.

Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva” desfășoară următoarele genuri de activitate:

- administrarea și gestionarea fondurilor forestier și cinegetic, precum și altor obiecte ce constituie patrimoniul aflat în gestiunea Întreprinderii;
- aplicarea regimului silvic și exercitarea controlului departamental (inclusiv a prevederilor art. 21 din Codul Silvic nr.887-XIII din 21.06.96 cu modificările și completările ulterioare) asupra aplicării acestuia în toate pădurile fondului forestier, precum și în vegetația forestieră din afara acestuia (în arealul de activitate a 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, muniții, uniforme de serviciu de model stabil;
- asigură valorificarea rațională a produselor și serviciilor forestiere prin aplicarea tehnologiilor moderne și raționale de recoltare;
- asigură creșterea, recoltarea și realizarea materialului forestier de reproducere;
- aplică schemele și tehnologiile de regenerare a pădurilor și de împădurire a terenurilor neregenerate și degradate;
- plantarea și îngrijirea perdelelor forestiere de protecție a câmpurilor și bazinelor acvatice pe baze contractuale cu proprietarii și gestionarii acestora;
- asigură ținerea evidenței de stat a fondului forestier, Cadastrului Silvic de Stat și monitoringul forestier;
- asigură folosirea rațională a fondului forestier și cinegetic, aflate în gestiune în conformitate cu prevederile amenajamentelor silvice și cinegetice;
- acordă asistență metodologică și tehnică proprietarilor de păduri, de perdele forestiere de protecție, de alte tipuri de vegetație forestieră, la plantarea și gospodărirea acestora;
- comercializarea produselor și serviciilor forestiere;
- restabilirea biocenozelor silvice autohtone prin reconstrucția ecologică;
- administrarea și gospodărirea fondului cinegetic, executarea controlului departamental în acest domeniu;
- asigurarea recoltării și valorificării raționale a produselor lemnoase și nelemnoase ale pădurii;
- piscicultura;
- apicultura;
- alte activități (de caracter economic, social, ecologic ș.a.) care nu contravin scopurilor statutare și legislației în vigoare.



Conturi bancare:

BC Victoriabank S.A., filiala Nisporeni:

MD56VI222400004100156MDL MDL

MD86VI000000000222470412 EUR

Capitalul social: 3 503 946 lei



Fondator:

Agenția „Moldsilva” (cota de 100%)

Persoane cu funcție de răspundere:

Director – Grigore PRAF

Contabil-șef – Andrei GUȚU

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către Managementul Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva”

RAPORT CU PRIVIRE LA AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE

OPINIA CU REZERVE

[1] Am auditat Situațiile financiare ale Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva” (denumită în continuare „Entitate auditată”) care cuprind Bilanțul la data de 31 decembrie 2017, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Notele la Situațiile financiare pentru exercițiul încheiat la această dată (de la 01.01.2017 până la 31.12.2017), precum și un sumar al politicilor contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful „Baza pentru opinia cu rezerve” din raportul nostru, Situațiile financiare anexate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară a Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva” la data de 31 decembrie 2017, și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministerului Finanțelor al Republicii Moldova nr.118 din 06.08.2013.

BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE

[3] Am fost numiți în calitate de auditori ulterior datei de 31 decembrie 2017, prin urmare, nu am asistat la inventarierea generală a imobilizărilor și stocurilor de la sfârșit de an. Ținând cont de natura documentelor contabile aferente inventarierii efectuate, noi nu am obținut prin proceduri alternative suficiente și adecvate probe de audit cu privire la existența imobilizărilor și stocurilor deținute la data de 31.12.2017, care sunt declarate în bilanț la valoare de 6 688,04 mii lei -- active imobilizate și 1 642,07 mii lei - stocuri.

[4] La situația din 31.12.2017 Entitatea auditată înregistrează creanțe neîncasate cu termen de scadență mai mare de trei ani, creanțe din litigii neîncasate în sumă totală de 781 mii lei. În conformitate cu reglementările contabile, în condițiile existenței incertitudinii neîncasării creanțelor sau incertitudinii cu privire la deznodământul proceselor juridice înaintate, entitatea urmează să efectueze ajustări de valoare aferente creanțelor date, fie prin crearea provizioanelor pentru deprecierea valorii creanțelor incerte, fie prin decontarea directă la cheltuielile perioadei a creanțelor compromise.

IDENTIFICAREA SFEREI DE APLICARE A AUDITULUI

[5] Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITATEA AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE** din prezentul raport.

[6] Suntem independenți față de Entitatea auditată, conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am îndeplinit responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

[7] Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

[8] Aspecte cheie ale auditului sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au fost cele mai semnificative în auditarea Situațiilor financiare ale exercițiului curent. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului nostru al Situațiilor financiare privite în ansamblu și pentru exprimarea unei opinii asupra acestora, respectiv nu emitem o opinie separată asupra acestor aspecte.



[9] În urma procedurilor de audit aplicate, atragem atenție asupra următoarelor aspecte:

- a) La bilanțul Entității auditate la finele anului 2017 se înregistrează imobilizări corporale (ex: construcții speciale, utilaje, mijloace de transport) amortizate complet, dar care în continuare sunt utilizate și exploatate în activitatea Entității. Valoarea mijloacelor fixe cu valoare contabilă zero la data de 31.12.2017 constituie 3 294,81 mii lei (26% din totalul imobilizărilor corporale). În rezultat, constatăm necesară reestimarea în cadrul inventarierii anuale a duratei de utilizare a imobilizărilor corporale în vederea obținerii unei repartizări mai optimale a cheltuielilor/costurilor cu amortizarea pe perioadele de gestiune în care efectiv se exploatează imobilizările luând în considerație ritmul de obținere a beneficiilor economice viitoare. În cazul constatării imposibilității utilizării activelor amortizate complet potrivit destinației inițiale, se recomandă casarea și scoaterea de la bilanțul Entității auditate a activelor date, cu respectarea prevederilor Regulamentului privind casarea bunurilor casate, raportate la mijloace fixe aprobat prin HG a RM nr. 500 din 12 mai 1998, cu modificările și completările ulterioare.
- b) Pe parcursul anului 2017 Entitatea auditată a primit mijloace financiare cu destinație specială în valoare de 1, 07 mln. lei de la Agenția „MOLDSILVA” în contextul proiectului de reabilitare a plantațiilor și perdelelor forestiere destinate pentru protecția și îmbunătățirea resurselor funciare. Decontarea în componența veniturilor curente a mijloacelor cu destinație specială a fost reflectată la momentul primirii finanțării. În conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate mijloacele cu destinație specială se decontează la venituri curente pe parcursul perioadelor în care au fost efectuate cheltuielile pe seama mijloacelor primite.

RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[10] Conducerea Entității auditate este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a Situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, și pentru controlul intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea Situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă conducerea Entității auditate.

[11] La întocmirea Situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Entității auditate de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, dezvăluind, după caz, aspectele legate de incapacitatea continuării activității, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze Entitatea auditată, fie să înceteze activitatea Entității auditate, fie nu are nici o altă alternativă realistă decât să procedeze în așa mod.

[12] Persoanele însărcinate cu guvernanta sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al Entității auditate.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI ÎNTR-UN AUDIT AL SITUAȚIILOR FINANCIARE

[13] Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra Situațiilor financiare în baza auditului efectuat.

[14] Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile financiare sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraude, fie de erori, precum și să emitem un raport de audit care să includă opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA) va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, atunci când aceasta există.

[15] Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea în mod rezonabil ar influența deciziile economice ale utilizatorilor luate pe baza acestor Situații financiare.

[16] Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, am planificat și executat procedurile de audit ca răspuns la respectivele riscuri, am obținut probe de audit suficiente și adecvate pentru a servi ca bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate implica complicitate sau fals, omisiuni intenționate, interpretări greșite sau evitarea controlului intern.
- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în vederea planificării procedurilor de audit adecvate circumstanțelor date, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al Entității auditate.

- Evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducerea Entității auditate.
- Formularea concluziei cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității bazate pe principiul continuității activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, dacă există incertitudini semnificative cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității auditate de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentărilor aferente din Situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia noastră. Constatările noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea auditată să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluarea prezentării generale, structurii și conținutului Situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care Situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora, într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

[17] Am comunicat cu conducerea Entității auditate, printre alte aspecte, aria planificată și termenii de audit, precum și principalele constatări ale auditului, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

[18] De asemenea, punem la dispoziția celor însărcinați cu guvernarea o declarație prin care confirmăm respectarea cerințelor etice aplicabile în ceea ce privește independența, și comunicăm acestora toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate în mod rezonabil a ne afecta independența și, dacă este cazul, măsurile de siguranță corespunzătoare.

RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE SAU DE REGLEMENTARE

[19] În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, Entitatea auditată a elaborat pentru perioada 2017 informația privind analiza activității economico-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

[20] În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității, informație ce este anexată și face parte integrantă a raportului nostru de audit.

ALTE ASPECTE

[21] Acest raport este întocmit și destinat Consiliului de Administrație și Conducerii Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva” și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Director general al Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.

DOLGHI Cristina

Doctor în economie, Auditor Licențiat (Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000029 din 08 februarie 2008)

Data întocmirii raportului de audit 23 iunie 2018

Adresa juridică a Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.

MD-2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, ap. 4

Licența pentru dreptul de a efectua activitatea de audit:

Camera de Licențiere a Republicii Moldova, Licența Seria A MMII nr. 055400 din 09 iulie 2008

Certificatul privind înregistrarea de stat a Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.:

Seria MD nr. 0074494 din 16 iunie 2008





SITUAȚIILE FINANCIARE

BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

ACTIV	Notă*	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale		6 080	4 560
Imobilizări corporale în curs de execuție			1 421 220
Terenuri			
Mijloace fixe		5 501 300	5 256 458
Active biologice imobilizate		7 900	5 800
Resurse minerale			
Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate			
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate			
Investiții imobiliare			
Creanțe pe termen lung			
Avansuri acordate pe termen lung			
Alte active imobilizate			
Total active imobilizate		5 515 280	6 688 038
Active circulante			
Materiale		453 482	379 224
Active biologice circulante		24 711	24 711
Obiecte de mică valoare și scurtă durată		224 464	255 028
Producția în curs de execuție și produse		982 075	983 107
Mărfuri			
Creanțe comerciale		501 447	417 416
Creanțe ale părților afiliate		626 310	626 310
Avansuri acordate curente		16 160	35 094
Creanțe ale bugetului		49 824	142 409
Creanțe ale personalului		290	684
Alte creanțe curente		72 048	88 406
Numerar în casierie și la conturi curente		111 434	296 442
Alte elemente de numerar			
Investiții financiare curente în părți neafiliate			
Investiții financiare curente în părți afiliate			
Alte active circulante			
Total active circulante		3 062 245	3 248 831
Total Active		8 577 525	9 936 869

* Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare



BILANȚUL

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

PASIV	Notă*	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Capital propriu			
Capital social și suplimentar		3 503 946	3 503 946
Rezerve		1 801 074	2 309 948
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		X	56 381
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		493 891	(184 608)
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		X	1 061 987
Profit utilizat al perioadei de gestiune		X	
Alte elemente de capital propriu			
Total capital propriu		5 798 911	6 747 654
Datorii pe termen lung			
Credite bancare pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar			
Alte datorii pe termen lung			
Total datorii pe termen lung			
Datorii curente			
Credite bancare pe termen scurt			
Datorii comerciale		272 220	258 012
Datorii față de părțile afiliate			
Avansuri primite curente		283 174	730 964
Datorii față de personal		745 906	1 171 763
Datorii privind asigurările sociale și medicale		396 675	395 163
Datorii față de buget		942 836	530 315
Venituri anticipate curente			
Datorii față de proprietari			
Finanțări și încasări cu destinație specială curente			
Provizioane curente			
Alte datorii curente		137 803	102 998
Total datorii curente		2 778 614	3 189 215
Total Pasive		8 577 525	9 936 869

* Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare

Semnat de către:

Director

Grigore PRAE

Contabil-șef

Andrei GUTU





SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Notă*	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Venituri din vânzări		13 452 799	15 668 925
Costul vânzărilor		3 863 928	3 698 382
Profit brut (pierdere brută)		9 588 871	11 970 543
Alte venituri din activitatea operațională		690 275	1 155 811
Cheltuieli de distribuire			
Cheltuieli administrative		3 667 266	5 387 976
Alte cheltuieli din activitatea operațională		5 809 280	6 440 070
Rezultatul din activitatea operațională:			
profit (pierdere)		802 600	1 298 308
Rezultatul din alte activități:			
profit (pierdere)		79 813	(10 605)
Profit (pierdere) pînă la impozitare		882 413	1 287 703
Cheltuieli privind impozitul pe venit		203 914	225 716
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		678 499	1 061 987

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Sold la începutul anului 2017	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul anului 2017
Capital social și suplimentar				
Capital social	3 503 946			3 503 946
Capital suplimentar				
Total capital social și suplimentar	3 503 946			3 503 946
Rezerve				
Capital de rezervă				
Rezerve statutare	208 982	33 925		242 907
Alte rezerve	1 592 092	474 949		2 067 041
Total rezerve	1 801 074	508 874		2 309 948
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		56 381		56 381
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	493 891		678 499	(184 608)
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	X	1 061 987		1 061 987
Profit utilizat al perioadei de gestiune	X			
Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile				
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	493 891	1 118 368	678 499	933 760
Alte elemente de capital propriu				
Total Capital Propriu	5 798 911	1 627 242	678 499	6 747 654

* Notă - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare



SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	31 decembrie 2016	31 decembrie 2017
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	15 637 756	19 243 930
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	1 692 302	2 986 407
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	10 736 792	12 303 185
Dobânzi plătite	-	-
Plata impozitului pe venit	109 206	218 914
Alte încasări	843 978	1 226 871
Alte plăți	3 539 532	3 988 592
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	403 848	973 703
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	305 491	788 696
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	(305 491)	(788 696)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor		
Dividende plătite		
Încasări din operațiuni de capital		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară		
Fluxul net de numerar total	98 357	285 007
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	(2 022)	
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	15 099	111 434
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	111 434	296 441

Semnat de către:

Director

Grigore PRAE

Contabil-șef

Andrei GUTU



NOTĂ INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)



Indicatori	Perioada de gestiune	
	Precedentă / anul 2016	Curentă / anul 2017
Venituri din vânzări	13 452 799	15 668 925
Alte venituri din activitatea operațională	690 275	1 155 881
Venituri din alte activități	83 871	
Total venituri	14 226 945	16 824 736
Variația stocurilor	224 248	(1 032)
Costul vânzărilor		
Cheltuieli privind stocurile	1 109 488	1 723 883
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	8 663 263	10 356 824
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	2 261 891	2 721 927
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	359 259	382 777
Alte cheltuieli	722 325	342 049
Cheltuieli din alte activități	4 058	10 605
Total cheltuieli	13 344 532	15 537 033
Profit (pierdere) până la impozitare	882 413	1 287 703
Cheltuieli privind impozitul pe venit	203 914	225 716
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune	678 499	1 061 987

Semnat de către:

Director

Grigore PRAF

Contabil-șef

Andrei GUTU



INFORMAȚII PRIVIND CORESPUNDEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE CU STANDARDELE NAȚIONALE DE CONTABILITATE

PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2017

(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea 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)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție								
2. Imobilizări necorporale în utilizare	12 965	6 885				12 965	8 405	
<i>inclusiv:</i>								
2.1 brevete și mărci								
2.2 programe informatice	12 965	6 885				12 965	8 405	
2.3 licențe de activitate								
2.4 alte imobilizări necorporale								
3. Imobilizări corporale în curs de execuție				1 439 270	18 050	1 421 220		
4. Terenuri								X
5. Mijloace fixe, total	12 546 531	7 045 231		135 835	66 146	12 616 220	7 359 762	
<i>inclusiv:</i>								
5.1 clădiri	5 778 158	2 670 959				5 778 158	2 754 492	
5.2 construcții speciale	2 713 094	2 022 924				2 713 094	2 105 396	
5.3 mașini, utilaje, instalații de transmisie	1 409 265	655 313		117 519	36 701	1 490 083	652 002	
5.4 mijloace de transport	2 087 452	1 349 776				2 087 452	1 520 978	
5.5 instrumente și inventar								
5.9. alte mijloace fixe	558 562	346 259		18 316	29 445	547 433	326 894	



Anexă
la Regulamentul cu privire la modul de selectare
a societăților de audit și termenii de referință pentru
auditarea situațiilor financiare anuale ale întreprinderilor de stat și societăților pe acțiuni în
care cota statului depășește 50% din capitalul social

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiari
și evaluarea privind capacitatea entității
Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva”
pentru anul 2017**



Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Anul		Abaterea absolută (+/-)	Ritmul de creștere, %
			2016	2017		
1	2	3	4	5	6 = 5-4	7 = (5/4)*100
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/ Total active</i>	0,64	0,67	0,03	104,69
2.	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/ Total active</i>	0,36	0,33	-0,03	91,67
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe/ Total active</i>	0,14	0,12	-0,02	85,71
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente/ Total active circulante</i>	0,40	0,36	-0,04	90,00
5.	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0,68	0,68	0,00	100,00
6.	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente/ Total datorii</i>	1,00	1,00	0,00	100,00
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+ Total datorii curente) / Total pasive</i>	0,32	0,32	0,00	100,00
8.	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive/ Total datorii</i>	3,09	3,12	0,03	100,97
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100%/ Venituri din vânzări</i>	71,28	76,40	5,12	107,18
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	<i>Total pasive/ Total capital propriu</i>	1,48	1,47	-0,01	99,32
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii/ Total capital propriu</i>	0,48	0,47	-0,01	97,92
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/ Total pasive</i>	0,68	0,68	0,00	100,00
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	11,74	13,15	1,41	112,01
14.	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	283 631	59 616	-224 015	21,02
15.	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/ Total datorii curente</i>	1,10	1,02	-0,08	92,73



16.	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a activelor totale</i>	8,12	11,47		
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/Venituri din vânzări</i>	30,67	27,38	-3,29	89,27
18.	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	1,61	1,69	0,08	104,97
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente</i>	4,79	5,25	0,46	109,60
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	75,14	68,56	-6,58	91,24
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	<i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung+ Total datorii curente</i>	0,15	0,31	0,16	206,67
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	12,22	16,93	4,71	138,54

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat la calculul **ratelor activelor imobilizate și circulante**, se evidențiază ponderea ridicată a activelor imobilizate (67% din activ) în anul 2017.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor în anul 2017 este de 0,12 puncte, **Rata creanțelor curente** în valoarea activelor circulante constituie 0,36 puncte, precum și **Durata de colectare a creanțelor curente** în anul 2017 constituie 27 zile, ceea ce indică că clienții achită valoarea mărfurilor livrate/seviciilor prestate într-o perioadă de timp optimală.

Rata datoriilor curente este egală cu o unitate atât în anul 2016 cât și în anul 2017, fapt ce relevă că entitatea nu dispune de datorii pe termen lung.

Entitatea are un **indice al stabilității financiare** de - 68,00% pentru anul 2017 și de - 68,00% pentru anul 2016, situație ce se apreciază ca favorabilă.

Coeficientul de atragere a surselor împrumutate în anul 2017 a constituit 0,32 puncte și în anul 2016 – 0,32 puncte, valori ce nu depășesc diapazonul normal de la 0 pînă la 0,5. **Rata solvabilității generale** a înregistrat o valoare de 3,12 puncte în anul 2017, fapt ce confirmă că la entitatea analizată persistă un grad înalt de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu a alcătuit 1,47 în anul 2017, cu 0,01 puncte procentuale mai puțin ca în anul precedent, ceea ce ne arată că entitatea se finanțează din sursele proprii (100%).

Nivelul **Rentabilității veniturilor din vânzări** în anul 2017 a constituit 76,40 %, cu 5,12 puncte procentuale mai mult decât în anul precedent, adică la fiecare leu venituri din vânzări Entitatea auditată a obținut 76 bani profit brut în anul 2017. Indicatorul dat reflectă un nivel optim al profitului din activitatea operațională.

Rentabilitatea activelor sau nivelul profitului obținut de la fiecare leu al mijloacelor investite în activitatea entității a constituit în anul 2017 – 11,47%.

Rentabilitatea capitalului propriu arată eficiența cu care entitatea a investit banii fondatorului. Acest indicator a constituit 16,93 % în anul 2017, ceea ce semnifică că în anul de gestiune la fiecare leu capital propriu entitatea a obținut 16,93 bani profit net.

Mărimea coeficientului **lichidității curente** a alcătuit 1,02 puncte în anul 2017, cu o diminuare de 0,08 puncte față de anul 2016 și depinde de viteza de rotație a activelor circulante. Se apreciază că valoarea minimă admisă poate varia între 1,0 – 2,5, în funcție de sectorul de activitate. Acest indicator se încadrează în diapazonul stabilit, ceea ce denotă că entitatea poate să-și achite obligațiile curente, pe măsură ce devin scadente, fiind consecința unui fond de rulment pozitiv.

Importanța bilanțului financiar în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea marjei de securitate financiară prin intermediul **fondului de rulment**, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2017 a alcătuit 59 616 lei, iar în 2016 – 283 631 lei, ce reflectă o perspectivă favorabilă entității sub aspectul lichidității sale.

Luând în considerare indicatorii analizați ai activității economico-financiare a entității **Î.S. Întreprinderea pentru Silvicultură „Nisporeni – Silva”** expunem concluzia că în anul 2017, nivelul principalilor indicatori economico-financieri au înregistrat valori acceptabile și rezonabile, și starea economico-financiară a entității a fost relativ stabilă pe parcursul anului 2017.

Semnat de către:

Director

Grigore PRAE

Contabil-șef

Andrei GUTU

În urma verificării indicatorilor economico-financieri calculați, constatăm și confirmăm corectitudinea de determinare a indicatorilor/coeficienților analizați, ce au fost efectuate în baza situațiilor financiare pentru perioadele corespunzătoare. Totodată, de către entitate s-a asigurat respectarea principiului de continuitate a activității economico-financiare.

Contrasemnat (validată):

Director general al Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.

DOLGHI Cristina

Doctor în economie,

Auditor Licențiat (Certificat de calificare a auditorului pentru audit general Seria AG nr. 000029 din 08 februarie 2008)

Chișinău, 23 iunie 2018

