



Firma de Audit „Contaudit-Service” S.R.L.
IDNO 1007602002943
str. Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni,
nr.57/1, of.325, mun. Chișinău
str. Decebal, 124/B, of.2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.S. “ÎNTREPRINDEREA PENTRU SILVICULTURĂ NISPORENI-SILVA”

perioada 01.01.2023-31.12.2023

Nr.31/2025

Către conducerea

**Î.S. “ÎNTREPRINDEREA PENTRU
SILVICULTURĂ NISPORENI-SILVA”**

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale Î.S. “ÎNTREPRINDEREA PENTRU SILVICULTURĂ NISPORENI-SILVA” (denumită în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023.

Situațiile financiare complete prezentate la Biroul Național de Statistică pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 15 203 333,00 lei;
- Profit net a perioadei de gestiune: 1 104 869,00 lei;
- Impozit pe venit a perioadei de gestiune: 169 687,00 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității

la data de 31.12.2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de numerar aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinia cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Entitate, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1. Stocul de imobilizări necorporale și corporale

Cu privire la sumele aferente stocului de imobilizari necorporale si corporale prezentate în bilanț la 31.12.2023, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea faptică , să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31.12.2023, pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Entității. Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea, existența și valoarea stocului de imobilizari necorporale si corporale.

2.2. Activele circulante

Cu privire la sumele aferente stocurilor de active circulante prezentate în bilanț la 31.12.2023, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să participăm la inventarierea faptică , să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2023, pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Entității.

2.3. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia. S.N.C. “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.4. Terenuri proprietatea publică a statului

Contrar prevederilor normelor legale entitatea nu are reflectate în situațiile financiare la data de 31.12.2023, terenurile proprietate publică a statului, gestionate de Î.S. “ÎNTREPRINDEREA PENTRU SILVICULTURĂ NISPORENI-SILVA”. Conform pct. 12 din Statutul entității suprafața terenului transmis în gestiune economică constituie 13740,70 ha.

Imperfecțiunea cadrului normativ în domeniul silviculturii în Republica Moldova , precum și lipsa normelor metodologice contabile unice și univoce aplicabile ramurii menționate a generat faptul că întreprinderea nu a are posibilitatea de a înregistra în evidența contabilă active biologice sub forma fondului forestier primit în gestiune. Luând în considerare cele menționate, precum și latura subiectivă a beneficiilor sociale generate de fondul silvic, menționam că evaluarea fondului forestier în calitate de activ biologic este problematică și necesită aprobarea reglementărilor metodice unice pentru întreprinderile din ramura dată.

2.5.Soldurile creanțelor și datoriilor

Pe baza procedurilor efectuate, nu am putut obține probe de audit suficiente și adecvate referitoare la soldurile creanțelor și datoriilor prezentate în situațiile financiare, întrucât confirmările externe solicitate conform ISA 505 nu au fost primite într-un număr suficient. Situațiile financiare includ erori privind evidența datoriilor și creanțelor.

Înregistrările contabile prezintă solduri negative sau neidentificate (ex.: contul 224 „Alte avansuri acordate curente” – 46 588,54 lei, subvenții neidentificate – 2 372 127,00 lei, venituri anticipate neidentificate – 1 296 372,00 lei, creanțe nedescifrate la contul 226.2 – 50 706,49 lei). De asemenea, datoriile salariale la 31.12.2023 includ sume prescrise de 16 953,06 lei și avansuri către angajați care nu au fost regularizate. În lipsa corectărilor și a documentelor justificative complete, situațiile financiare pot fi denaturate semnificativ sub aspectul creanțelor și datoriilor raportate. Conducerea nu a furnizat explicații și documente justificative corespunzătoare. Aceste aspecte denaturează prezentarea fidelă a creanțelor și datoriilor în situațiile financiare. conducerea nu a furnizat explicații și documente justificative corespunzătoare. În lipsa probelor alternative, nu putem confirma acuratețea și existența acestor solduri.

2.6.Bunuri primite în gestiune economică

La contul 427 *Datorii pe termen lung privind bunurile primite în gestiune economică* este reflectată suma de 154 431,70 lei, aferentă imobilizării corporale „Casa mobilă” primită cu titlu gratuit. Constatăm că entitatea a înregistrat această sumă în pasiv, fără a deconta corespunzător veniturile curente proporțional cu calculul amortizării, conform prevederilor pct. 14 din SNC „Imobilizări necorporale și corporale”. Această tratament contabil nu reflectă corect principiul recunoașterii veniturilor, conducând la o supraevaluare a datoriilor pe termen lung și la o subevaluare a veniturilor curente aferente exercițiului financiar 2023.

2.7.Construcții în curs de execuție și imobilizări corporale până la punerea în utilizare

Am constatat că în contul 121 „Construcții în curs de execuție” sunt reflectate imobilizări corporale pentru care nu au fost prezentate documente confirmative și care nu se regăsesc în listele de inventariere la 31.12.2023. În lipsa acestor probe, nu este posibilă confirmarea existenței și corectitudinii valorii înregistrate în bilanț. Recomandăm efectuarea unei verificări suplimentare prin inventariere și prezentarea

documentelor justificative (contracte, devize, procese-verbale de recepție), în vederea corectării eventualelor erori și asigurării unei evidențe contabile conforme cu prevederile SNC și legislației în vigoare.

2.8. Decontările la Bugetul de Stat

În cadrul verificărilor efectuate, am constatat neconcordanțe între datele privind impozitele, taxele și contribuțiile reflectate în evidența contabilă și informațiile din Contul Curent Generalizat al Serviciului Fiscal de Stat. De asemenea, au fost identificate erori privind TVA12, IPC21, VEN12. Aceste aspecte necesită corectare pentru a asigura concordanța cu datele oficiale și prezentarea fidelă a obligațiilor fiscale.

2.9. Imobilizări corporale

Situațiile financiare includ construcții, care nu sunt identificate prin numere cadastrale sau adrese. Lipsa identificării cadastrale afectează trasabilitatea și prezentarea fidelă a imobilizărilor corporale. Se recomandă repartizarea sumelor pe obiecte individuale, conform documentelor de intrare.

Bilanțul include erori abateri privind clasificarea și evidența imobilizărilor corporale, sunt erori la amortizarea imobilizărilor corporale - sume negative, lipsa analitică, reflectate în Scrisoare către conducere. În componența mijloacelor fixe sunt reflectate obiecte sub plafonul valoric de 12 000 lei, care urmează a fi reclasificate la OMVSD. Totodată, construcțiile reflectate la contul 1231 nu includ coduri cadastrale și cuprind obiecte cu statut neclar (foișor, uscătorie), ceea ce afectează identificarea și prezentarea fidelă a activelor în situațiile financiare.

Situațiile financiare includ mijloace fixe cu uzură de 100 %, pentru care nu a fost efectuată reevaluarea sau deprecierea necesară pentru determinarea stării și valorii reale. Aceste aspecte denaturează prezentarea fidelă a imobilizărilor corporale și a amortizării acestora.

2.10. Imobilizări necorporale

În componența imobilizărilor necorporale, la contul 1121 este reflectată suma de 1 588 102,53 lei aferentă poziției „Amenajarea pădurii”. Conform prevederilor SNC „Imobilizări necorporale și corporale”, aceste cheltuieli nu întrunesc criteriile de recunoaștere a unei imobilizări necorporale (activ nemonetar, fără formă materială, identificabil și controlabil de entitate), ci urmează a fi clasificate ca cheltuieli anticipate pe termen lung (contul 171).

De asemenea, la conturile de amortizare aferente imobilizărilor necorporale au fost identificate sume negative, ceea ce denotă erori de contabilizare și denatură valoarea netă a activelor prezentate.

În lipsa ajustărilor corespunzătoare, situațiile financiare nu reflectă fidel valoarea și structura imobilizărilor necorporale și cheltuielilor anticipate pe termen lung ale entității.

2.11. Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute

Contrar prevederilor S.N.C. “Creanțe și investiții financiare”, a Planului general de

conturi contabile și a politicilor contabile ale întreprinderii, în evidența contabilă, precum și în situațiile financiare ale întreprinderii pentru anul 2023, la contul 221.1 Creanțe comerciale, în bilanț în rd. 300 “Creanțe comerciale”, sunt atribuite neregulamentar:

- creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute, valoarea acestor creanțe urma a fi atribuită în evidența contabilă la contul 234.6 “Creanțe privind reclamațiile înaintate și recunoscute”, în bilanț în rd. 340 “Alte creanțe curente”;

2.12. Provizioane litigii

La data de 31.12.2023, sunt înregistrate creanțe în litigiu, conform informației prezentate de jurist, care prezintă un risc sporit de nerecuperare.

Contrar prevederilor S.N.C. „Creanțe și investiții financiare”, precum și a Politicilor contabile, în anul 2023, în evidența contabilă a întreprinderii, nu a fost contabilizată constituirea provizioanelor privind litigiile. Rezultatul din reflectarea ajustărilor de valoare a creanțelor au un impact asupra sumelor prezentate în situațiile financiare pentru “Provizioane curente”, “Cheltuieli din activitatea operațională” și “Profitul net al perioadei de gestiune”. Constituirea provizioanelor sunt necesare pentru acoperirea costurilor/cheltuielilor, care urmează să provină din producerea faptului economic viitor, se coordonează cu principiul prudenței.

Nu deținem certitudinea cu privire la deznodământul proceselor de achitare a acestor creanțe, deoarece finalitatea procedurii de recuperare a creanțelor, precum și achitarea lor prezintă un grad înalt de incertitudini și pierderi financiare.

2.13. Inventarierea anuală

Deși entitatea a efectuat inventarierea anuală în conformitate cu Regulamentul aprobat prin Ordinul MF nr.60 din 29.05.2012 și ordinul intern nr.78-P din 11.09.2023, auditorii nu au obținut suficiente probe de audit care să confirme rigurozitatea și integralitatea procedurilor. Absența diferențelor între evidența scriptică și situația faptică este atipică și, în lipsa documentației suport complete (liste de inventariere semnate, note de reconciliere, confirmări externe), nu ne-am putut convinge că inventarierea reflectă fidel realitatea patrimonială la data de 31.08.2023.

2.14. Constituirea provizioanelor la concedii

Provizioanele reprezintă suma pe care entitatea urmează să o plătească, în mod normal, la data bilanțului pentru stingerea obligației. Necesitatea determinării exacte a sumei provizioanelor reprezintă un obiectiv major al entităților, așa cum informația aferentă acestora va fi reflectată în situațiile financiare pentru utilizatorii interni și externi. Provizioanele pentru plata concediilor de odihnă sunt argumentate economic. Ele sunt necesare pentru acoperirea costurilor/cheltuielilor, care urmează să provină din producerea faptului economic viitor, se coordonează cu principiul prudenței, cu pragul de semnificație de a nu reflecta, în perioada concediilor de odihnă, sume semnificative de costuri cu personalul, respectiv, se coordonează și cu uniformitatea reflectării acestor costuri. De aici rezultă că entitatea rebuie să constituie

provizioane pentru concediile de odihnă în conformitate cu prevederile S.N.C. „Capital propriu și datorii” și Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Entitatea a fost supusă verificării financiare tematice de către Inspectoratul Control Financiar de Stat privind corectitudinea utilizării mijloacelor financiare alocate din Fondul de intervenție a Guvernului și conform actului din 08.07.2024 a fost emisă prescripție cu privire la lichidarea iregularităților constatate , care a fost contestat .

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

V. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Entității de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Entitatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

VI. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative,

cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o 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 presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Entității.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Entitatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al 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.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, principalele constatari ale auditului, inclusive orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu guvernanta, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante in auditul situatiilor financiare aferente perioadei curente si sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte in raportul auditorului, cu exceptia cazului in care legea sau reglementarile interzic dezvaluirea publica a aspectului respectiv sau daca, in cazuri extrem de rare, stabilim ca un aspect nu trebuie comunicat in raportul nostru, deoarece se asteapta in mod rezonabil ca interesul public este mai mic decat consecintele negative ale unei astfel de comunicari.

VII. Alte informatii

Alte informatii includ Raportul administratorului, dar nu includ situatiile financiare si raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informatii.

Opinia noastra de audit asupra situatiilor financiare nu acopera alte informatii si nu exprimam nici o forma de concluzie de asigurare asupra acestora.

In legatura cu auditul efectuat de noi asupra situatiilor financiare, responsabilitatea noastra este de a cita aceste alte informatii si, facind acest lucru, de a analiza daca acestea nu sunt in concordanta, in mod semnificativ, cu situatiile financiare sau cunoastintele pe care le-am obtinut in urma auditului sau daca acestea par sa includa erori semnificative. Daca, in baza activitatii desfășurate, ajungem la concluzia ca exista erori semnificative cu privire la aceste alte informatii, noi trebuie sa raportam acest lucru. Nu avem nimic de raportat in acest sens.

VIII. Raport asupra altor cerinte legale si de reglementare

Raportare asupra unor informatii, altele decat situatiile financiare si raportul nostru de audit asupra acestora

Pe langa responsabilitatile noastre de raportare conform standardelor ISA si descrise in sectiunea "Alte informatii", referitor la raportul administratorului, noi nu am citit raportul administratorului.

Raport cenzor

Contrar prevederilor statutului, lipseste raportul comisiei de cenzori, or membrii comisiei de cenzori, inclusiv presedintele si secretarul comisiei de cenzori, se desemneaza si se revoca de catre fondator in modul stabilit de Regulamentul privind modul de selectare si numire a administratorului, a membrilor consiliului de administratie si ai comisiei de cenzori ale intreprinderilor de stat si conditiile de remunerare a acestora, aprobat de Guvern.

Notele explicative intocmite la situatiile financiare pentru anul 2023 nu corespund prevederilor legislatiei in vigoare si ghidului metodologic de intocmire a situatiilor

financiare elaborat în baza Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, Standardelor Naționale de Contabilitate și altor reglementări contabile , anexă la Ordinul ministrului finanțelor nr.154 din 09.12.2020 , la fel ca și politicile contabile .

Partenerul misiunii de audit:

Stela DARII

Auditor F.A. “ Contaudit-Service “ S.R.L.

IDNO 1007602002943

Certificat auditor ser.AG nr.000158 din 08.02.2008

Nr.înregistrare 0802158

Numărul individual al entității de audit 1904083 /cspa.gov.md/

Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

14.10.2025



Situțiile financiare prezentate la BNS

Î.S. "ÎNTRERINDERA PENTRU SILVICULTURĂ NISPORENI-SILVA"
pentru 2023

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	42831	34159
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci	021		
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
2.3. programe informatice	023		
2.4. alte imobilizări necorporale	024	42831	34159
3. Fond comercial	030		
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
Total imobilizări necorporale	050	42831	34159
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060	1447691	1995344
2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	8369994	9894746
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri	081	5918440	5679113
3.2. construcții speciale	082	1087195	1126658
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	727777	2184094
3.4. mijloace de transport	084	593765	836938
3.5. inventar și mobilier	085	42817	32062
3.6. alte mijloace fixe	086		35881
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100	150758	5485242
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale	130	9968443	17375332
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4. alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	1588103	1363468
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220	1588103	1363468
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	11599377	18772959
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	520160	451737
2. Active biologice circulante	250	13591	13591
2. Producția în curs de execuție	260	1453492	2176328
3. Produse și mărfuri	270	726674	424238

ACTIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280	88179	81602
Total stocuri	290	2802096	3147496
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	626058	313102
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	626310	626310
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>	<i>311</i>	<i>626310</i>	<i>626310</i>
3. Creanțe ale bugetului	320	53517	22970
4. Creanțele ale personalului	330	733	749
5. Alte creanțe curente	340	51903	24169
6. Cheltuieli anticipate curente	350	103029	109355
7. Alte active circulante	360		
Total creanțe curente și alte active circulante	370	1461550	1096655
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>	<i>391</i>		
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>	<i>392</i>		
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>	<i>393</i>		
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>	<i>394</i>		
Total investiții financiare curente	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	3975555	2032388
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	8239201	6276539
TOTAL ACTIVE	430	19838578	25049498

I. Situațiile financiare pentru 2023 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

PASIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	3503946	3503946
2. Capital nevărsat	450		
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470		
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat	490	3503946	3503946
II. Prime de capital			
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510	83347	83347
2. Rezerve statutare	520	208982	208982
3. Alte rezerve	530	7240756	8808577
Total rezerve	540	7533085	9100906
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	2133236	
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	1104869
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	
Total profit (pierdere)	590	2133236	1104869
V. Rezerve din reevaluare			
VI. Alte elemente de capital propriu	610	76714	1493612
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	13246981	15203333
DATORII PE TERMEN LUNG			
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	<i>641</i>		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	<i>642</i>		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen lung</i>	<i>643</i>		

P A S I V	Note	2022	2023
		MDL	MDL
3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	661		
5. Avansuri primite pe termen lung	670		
6. Venituri anticipate pe termen lung	680		5516408
7. Alte datorii pe termen lung	690		154432
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700		5670840
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720		
<i>din care:</i>			
<i>2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni</i>	721		
<i>inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile</i>	722		
<i>2.2. alte împrumuturi pe termen scurt</i>	723		
3. Datorii comerciale curente	730	82780	69128
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
<i>inclusiv: datorii aferente intereselor de participare</i>	741		
5. Avansuri primite curente	750	219786	134080
6. Datorii față de personal	760	1922278	2430308
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	581109	792732
8. Datorii față de buget	780	689234	628222
9. Datorii față de proprietari	790		
10. Venituri anticipate curente	800	2900158	
11. Alte datorii curente	810	137919	120855
TOTAL DATORII CURENTE	820	6533264	4175325
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor	840		
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale	850		
4. Alte provizioane	860	58333	
TOTAL PROVIZIOANE	870	58333	
TOTAL PASIVE	880	19838578	25049498

Situația de profit și pierdere la 31.12.2023

	Note	2022	2023
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	20583972	21801699
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	18871506	21661596
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	104091	140103
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016	1608375	
Costul vânzărilor, total	020	4854565	5380669
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	3822947	5307823
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	62034	72846
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026	969584	
Profit brut (pierdere brută)	030	15729407	16421030
Alte venituri din activitatea operațională	040	645964	1368473
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	5451151	7135631
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	8493661	9441540
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	2430559	1212332

	Note	2022	2023
		MDL	MDL
Venituri financiare, total	090		59370
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi:	093		59370
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		
venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099		
Cheltuieli financiare, total	100	2255	162
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	2255	162
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	-2255	59208
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		25016
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		22000
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140		3016
		-2255	62224
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150		
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	2428304	1274556
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	295068	169687
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	2133236	1104869

Situația modificărilor capitalului propriu de la 01.01.2023 pînă la 31.12.2023

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
		MDL			MDL
Capital social și neînregistrat					
1. Capital social	010	3503946			3503946
2. Capital nevărsat	020				
3. Capital neînregistrat	030				
4. Capital retras	040				
5. Patrimoniu primit de la stat cu drept de proprietate	050				
Total capital social și neînregistrat	060	3503946			3503946
Prime de capital	070				
Rezerve					
1. Capital de rezervă	080	83347			83347
2. Rezerve statutare	090	208982			208982
3. Alte rezerve	100	7240756	2133236	565415	8808577
Total rezerve	110	7533085	2133236	565415	9100906
Profit (pierdere)					
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	130	2133236		2133236	
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X	1104869		1104869
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X			

Indicatori	Note	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
		MDL	MDL	MDL	MDL
Total profit (pierdere)	160	2133236	1104869	2133236	1104869
Rezerve din reevaluare	170				
Alte elemente de capital propriu	180	76714	1484207	67309	1493612
Total capital propriu	190	13246981	4722312	2765960	15203333

Situația fluxurilor de numerar de la 01.01.2023 până la 31.12.2023

Indicatori	Note	2022	2023
		MDL	MDL
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	22740611	24210522
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	2883097	4508156
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	15485865	21333932
Dobânzi plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050	340677	295068
Alte încasări	060	89634	145570
Alte plăți	070	3878276	4250277
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	080	242330	-6031341
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	526423	1271015
Dobânzi încasate	110		59370
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	140	-526423	-1211645
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190	3597171	5299981
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	200	3597171	5299981
Fluxul net de numerar total	210	3313078	-1943005
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	-2255	-162
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	664732	3975555
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	240	3975555	2032388

Calculul indicatorilor economico-financiari a fost efectuat în corespundere cu cerințele Hotărîrii Guvernului nr.875 din 22.12.2015 “pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenilor 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.” ÎNTRINDEREA PENTRU SILVICULTURĂ SOROCA”
pentru anul 2024**

Nr. d/o	Indicatori		Indicatori 2022	Indicatori 2023	Abaterea
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Tot. active imobilizate/ Total active	0,58	0,75	0,17
2	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	0,42	0,25	-0,17
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe/ Total active	0,15	0,10	-0,05
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente/ Total active circulante	0,18	0,17	-0,01
5	Rata stabilității financiare	(Total cap. Propriu +Total dat.t. lung)/Total pasive	0,67	0,83	0,16
6	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	1,00	0,42	-0,58
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total dat. pe term.lung+ +Total datorii curente)/ Total Pasive	0,33	0,39	0,06
8	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	3,04	2,54	-0,50
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut (pierd.bruta)* *100/Venit din vânzari	76,42	75,32	-1,10
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata parghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	1,50	1,65	0,15
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	0,49	0,65	0,16
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	0,67	0,61	-0,06
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Val.medie a creanțelor curente totale	16,09	17,04	0,95
14	Fondul de rulment net	Total active circulante- Total datorii curente	1705,94	2101,21	395,28
15	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	1,26	1,50	0,24
16	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierd.)pina la imp.*100%/Val.medie.active totale	10,82	5,68	-5,14
17	Durata de colectare a creanțelor curente	Val.med.creanțe curente* 360zile/ Venit. vânzări	22,37	21,12	-1,25

18	Numarul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări/ Val.medie a activelor	0,92	0,97	0,05
19	Numărul de rotații a datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Val.media a datoriilor curente	3,84	4,07	0,23
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	Nr. zilelor per. Gest.(360) / Coef. de rotație a datoriilor curente	93,75	88,45	-5,30
21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Flux net num. activ. oper. /Total dat TL + total datorii curente	0,04	-0,61	-0,65
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	Profit net * 100/ Val. Medie a capitalului propriu	15,00	7,77	-7,23