

**NOTA EXPLICATIVĂ
LA SITUAȚIILE FINANCIARE PE ANUL 2020**

Înreprimerea de Stat „Intreprinderea pentru Silvicultură Chișinău”

1. Date generale

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

Număr de înregistrare 1003600086073

Data înregistrării 09.02.1993

Seria MD Număr 14144.

Entitatea dispune de următoarele subdiviziuni :

- sediul central, amplasat mun. Chișinău, str. Calea Ieșilor, 69;
- ocolul silvic Criuleni, sediu amplasat or. Criuleni, str. Victoriei, 8;
- ocolul silvic Anenii Noi, sediu amplasat or. Anenii Noi, str. Parcului 17;
- ocolul silvic Ghidighici, sediu amplasat mun. Chișinău, s. Ghidighici, str. M. Eminescu, 59 ;
- ocolul silvic Vadul lui Vodă, sediu amplasat or. V-Vodă, str. St.cel Mare 149;
- Pepiniera silvica Balțata (în cadrul OS V-Voda), amplasat s. Balțata, r-nul Ciuleni.

1.2. Capitalul social a fost înregistrat la 19 mai 2011 și constituie 1 677 059 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- silvicultură și alte activități forestiere;
- prestarea serviciilor de transport și a altor, legate cu lucrări silvice;
- comercializarea produselor și a mărfurilor.

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 176 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 36 persoane;
- muncitori - 140 persoane;

1.5. Remunerarea totală constituie 14 333 750 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 14 106 882 lei, din care:
 - personalului administrativ – 4 633 206 lei;
 - muncitorilor – 9 473 676 lei;
- membrilor consiliului de administrație – 226 868 lei.

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2019. 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. 125 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 corporale primite cu titlu gratuit a fost contabilizată ca majorare concomitentă a imobilizărilor și a veniturilor curente.

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

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

2.6. Suma prejudiciului material primit se înregistrează ca venituri curente.

- 2.7. Creanțele comerciale compromise au fost decontate direct la cheltuieli curente.
- 2.8. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.
- 2.9. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate ca majorare concomitentă a stocurilor și a veniturilor curente.
- 2.10. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.
- 2.11. Stocurile importate sunt evaluate în lei moldovenești prin recalcularea valutei străine la cursul de schimb al BNM stabilit la data întocmirii declarației vamale.
- 2.12. Soldurile stocurilor la data raportării sunt evaluate prin metoda costului mediu ponderat.
- 2.13. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente conform kilometrajului parcurs/durata de utilizare.
- 2.14. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.
- 2.15. 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.
- 2.16. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.
- 2.17. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate proporțional sumei totale a costurilor directe de producție.
- 2.19. Costul produselor fabricate s-a calculat trimestrial.
- 2.20. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor și din contractele de leasing.
- 2.21. Veniturile din vânzări și veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.
- 2.22. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate.
- 2.23. 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”.
- 2.24. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.
- 2.25. Operațiunile de import de active sunt contabilizate inițial în monedă națională prin aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc la data întocmirii declarației vamale.
- 2.26. Elementele monetare în valută străină (numerarul, creanțele și datoriile, cu excepția avansurilor acordate și primite) sunt recalculat în moneda națională la data raportării.

3. Imobilizări necorporale

- 3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale (programa 1-c și licențe utilizatorilor) la 01.01.2020 – 16 250 lei.
- 3.2. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2020 – 11 808 lei.
- 3.3. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2020 – 1 300 lei.
- 3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2020 – 13 108 lei.
- 3.5. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2020 – 3 142 lei.

4. Imobilizări corporale

- 4.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 – 16 503 981 lei, inclusiv:
- imobilizări corporale în curs de execuție – 138 287 lei;
 - terenuri – 4 074 705 lei;
 - mijloace fixe – 12 290 989 lei.
- 4.2. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2020 – 7 137 170 lei.
- 4.3. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2020 – 622 005 lei.
- 4.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2020 – 7 747 175 lei.

4.5. În 2020 au fost casate 3 obiecte din cadrul mijloacelor fixe cu valoarea de intrare 12 000 lei și uzura acumulată 12 000 lei.

4.6. Întrările mijloaceor fixe în cursul anului 2020:

- sistema de supraveghere video la Pepiniera Baltata – 22 179 lei;
- gard din scîndura, Pepiniera Balțata – 29 245 lei;
- foișor la sediul ocolul silvic Vadul lui Vodă – 34 611 lei;
- reparațiile capitale a liniei electrice la canton nr. 4 OS Ghidighici – 42 399 lei.

Totodată s-a efectuat reparațiile capitale autograiderul YTO 165 în marimea 143 466 lei (însa nu capitalizate) și primit cu titlu gratuit un autoturism cu valoarea evaluată de 109 398 lei, care va fi dat în exploatare în anul 2021.

5. Creanțe

5.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfîrșitul perioadei de gestiune, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 5.1.

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	266 934	231 776
2.	Avansuri acordate	16 150	6 662
3.	Creanțe ale bugetului	56 173	390 167
4.	Creanțe ale personalului	94 723	123 151
5.	Alte creanțe	307 098	191 073
TOTAL		741 078	942 829

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost decontate creanțe comerciale compromise în sumă de 2 lei și alte creanțe compromise în suma de 79 100 lei, inclusiv TVA („Triaj Impex” SRL, dosar nr. 2c-477/18 din 06.12.2019 pierdut în judecata)

6. Stocuri

6.1. Informația privind stocurile pentru anul 2020, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2020

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	
	Materiale	1 598 947
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	263 784
	Produse	7 145 026
	Mărfuri	65 408
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	9 142 496
	Materiale	1 820 452
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	143 929
	Produse	7 112 857
	Mărfuri	65 408

6.2. Baza de repartizare a costurilor indirecte de producție – costurile directe.

7. Capital propriu

7.1. Cota Statului în capitalul social – 100%.

7.2. În anul 2020 au fost efectuate următoarele operațiuni cu elementele de capital propriu:

- repartizate și achitate în bugetul de stat defalcări de la profitul net obținut în anul 2019 în suma de 317 163 lei;
- repartizat profitul net din anul 2019 în sumă totală de 951 491 lei, inclusiv din decontarea:

corecții ale rezultatelor anilor precedenți - 585 lei,

defalcări în fondul de consum în sumă de 95 091 lei,

defalcări în fondul de dezvoltării producerii - 855 815 lei,

- înregistrat pierdere netă al perioadei de gestiune în sumă de 1 743 540 lei;

8. Datorii

8.1. La data raportării entitatea înregistrează datorii cu termen lung în sumă de 5 472 173 lei, care reprezintă datorii privind bunurile primite în gestiune economică (sumele de la evaluarea terenurilor și clădiri sediului central entității efectuate în 2014).

8.2. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii curente la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, este prezentată în tabelul 8.1.

Tabelul 8.1.

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor curente pentru anul 2020

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei	
		Datorii curente	
		la 01.01.2020	la 31.12.2020
1.	Datorii comerciale	247 532	524 367
2.	Datorii față de părțile afiliate	22 800	475
3.	Avansuri primite	325 615	1 094 364
4.	Datorii față de personal	1 572 353	2 076 753
5.	Datorii privind asigurările	677 701	539 354
6.	Datorii față de buget	500 430	598 538
5.	Alte datorii	112 894	181 547
TOTAL		3 459 325	5 015 397

8.3. În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 11 484 lei.

9. Provizioane

9.1. În anul 2020 entitatea a utilizat provizioane, ale căror solduri și majorări/diminuări sunt prezentate în tabelul 9.1.

Tabelul 9.1

Informații privind provizioanele pe anul 2020

(în lei)

Nr. crt.	Denumirea provizionului	Sold la 01.01.2020	Majorări	Diminuări	Sold la 31.12.2020
1	Provizioane pentru beneficiile angajaților	353 972		353 972	0
2	Alte provizioane	70 307		70 307	0
	Total	424 279		424 279	0

10. Venituri

10.1. În anul 2020 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 10.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea produselor	18 667 768
2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	81 786
3.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	440 953
4.	Venituri din contracte de leasing (arenda)	109 760
5.	Venituri din finanțare cu destinația specială	530 000
6.	Venituri aferente provizioanelor neutilizate	156 402
5.	Alte venituri din activitatea operațională	81 729

11. Cheltuieli

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

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a produselor vândute	6 030 897
2.	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	65 408
3.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	318 539
4.	Cheltuieli administrative	5 509 328
5.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	9 975 490

12. Alte informații

În anul 2020 la compartimentul venituri, în ansamblu, întreprinderea a înregistrat o neîndeplinire a planului cu 4 706 mii lei sau 19%. Scaderea semnificativă a veniturilor datorează micșorării cererii de piață de masă lemnoasă în deosebi pe perioada de restricții indicate conform Hotărârii Parlamentului RM nr.55 din 17.03.2020. În comparație cu anul precedent veniturile din vânzări s-a micșorat cu 3092,7 mii lei sau 13,8%.

La finele anului conform ordinul 274 din 31.12.2020 Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului al RM întreprinderea a primit cu titlu gratuit de la IP „Unitatea de Implementare a Proiectelor în Domeniul Mediului” bunuri mobile. Deoarece majoritatea bunurilor nu aveau valoarea de bilanț (valoarea de intrare este egală cu uzura acumulată), a apărut necesitatea evaluării bunurilor la valoarea justă. Unul din bunuri primit gratis (autoturism) a fost luat la evidența contabilă la valoarea justă conform raportului de evaluare întocmit de evaluator independent. Restul bunurilor reprezintă OMVSD și va fi luat la evidența după primirea raportului evaluatorului. Reeșind din termeni restrinși pentru prezentarea dării de seamă anuale la fondatorul entității Agenția”Moldsilva”, tranzacțiile contabile vor fi efectuate după prezentarea situațiilor financiare, folosind contul 331.

Director

Cernomoreț Iurie

Contabil șef

Prodan Lidia

