

**NOTA EXPLICATIVĂ
LA SITUAȚIILE FINANCIARE PE ANUL 2021**

Întreprinderea 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 servicii, legate de lucrări silvice;
- comercializarea produselor și a mărfurilor.

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune - 165 persoane, inclusiv pe categorii:

- personal administrativ - 36 persoane;
- muncitori - 129 persoane;

1.5. Remunerarea totală constituie 13 238 441 lei, inclusiv:

- personalului entității în perioada de gestiune 13 025 885 lei, din care:
 - personalului administrativ – 4 515 750 lei;
 - muncitorilor – 8 510 135 lei;
- membrilor consiliului de administrație – 212 556 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:

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 se contabilizează 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 transiterii 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 01.01.2021 – 16 250 lei.

3.2. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2021 – 14 408 lei.

3.3. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2021 – 1 300 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2021 – 13 108 lei.

3.5. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2021 – 1 842 lei.

4. Imobilizări corporale

4.1. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2021 – 16 873 279 lei, inclusiv:

- imobilizări corporale în curs de execuție – 391 151 lei;
- terenuri – 4 074 705 lei;
- mijloace fixe – 12 407 423 lei.

4.2. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 01.01.2021 – 7 747 175 lei.

4.3. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul 2021 – 750 602 lei.

4.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2021 – 8 497 777 lei.

4.5. În 2021 obiecte din cadrul mijloacelor fixe nu au fost casate.

4.6. Întrările mijloaceor fixe în cursul anului 2021:

- autoturism Suzuki Jimny RNR 225, primit cu titlu gratuit de la UIPM 31.12.2020 – 110 198 lei;

- fântina cant. 10 OS Anenii Noi – 29 167 lei;
- reparațiile capitale (schimb geamurilor) cant.7 OS Criuleni– 20 198 lei;
- reparațiile capitale (schimb geamurilor) cant.9 OS Criuleni– 10 827 lei;
- reparațiile capitale (schimb geamurilor) cant.10 OS Ghidighici– 16 571 lei;
- sarai, cant. nr. 7 Măsărau, cu nr. cadastral 3 140102.340.03 (suprafața 22,2 m2), aflat în r-nul Criuleni, sat. Izbește – 2200 lei;
- sarai, cant. nr. 7 Măsărau, cu nr. cadastral 3140102.340.04 (suprafața 100,4 m2), aflat în r-nul Criuleni, sat. Izbește - 13 080 lei;
- sarai, cant. nr. 7 Măsărau, cu nr. cadastral 3140102.340.05 (suprafața 64,1 m2), aflat în r-nul Criuleni, sat. Izbește – 8 083 lei;
- sarai,, cant. nr. 4 cu nr. cadastral 3152112.043.02 (suprafața 25,1 m2), aflat în r-nul Criuleni, sat. Slobozia Dușca – 3326 lei;
- sura, cant. nr. 4 cu nr. cadastral 3152112.043.03 (suprafața 15,7 m2), aflat în r-nul Criuleni, sat. Slobozia Dușca – 1633 lei;
- garaj, cant. nr. 4 cu nr. cadastral 3152112.043.04 (suprafața 48,4 m2), aflat in r-nul Criuleni, sat. Slobozia Dușca – 7 170 lei;
- bucătărie de vară, cant. nr. 3 sat. Chetrosu, r-1 Anenii Noi, nr. cadastral 1046113.001.02, suprafața 29,1 m2 – 6 700 lei;
- bucătărie de vară, cant. nr. 4 sat. Chetrosu, r-1 Anenii Noi, nr. cadastral 1046113.002.02, suprafața 54 m2 – 14 014 lei;
- șura, cant. nr. 6 sat. Troița Nouă, r-1 Anenii Noi, nr. cadastral 1047110.001.04, suprafața 36,9 m2 5 146 lei;
- șura, cant. nr. 8 (1) sat. Șerpeni, r-1 Anenii Noi, nr. cadastral 1042101.391.04, suprafața 107 m2 – 22 880 lei;
- beci, cant. nr. 8 (1) sat. Șerpeni, r-1 Anenii Noi, nr. cadastral 1042101.391.03, suprafața 8,4 m2 2 496 lei;
- șura, cant. nr. 8 (1) 1 sat. Șerpeni, r-1 Anenii Noi, nr. cadastral 1042101.391.02, suprafața 38,5 m3 - 8 077 lei;
- cantonul cu nr. cadastral 8038303.270.01 aflat în r-nul Strășeni, sat. Tătărești – 6 000 lei;
- garaj cantonul 4 s. Bălăbănești r-1 Criuleni, nr. cadastral 311117.1 02.03, suprafața 24,3 m2 - 5812 lei;
- șura cantonul 4 s. Bălăbănești r-1 Criuleni, nr. cadastral 311117.102.04, suprafața 14,7 m2 – 3122 lei.

Imobilul au fost luat la evidența în urmă inventarierii la solicitare Agenției Proprietății Publice (scr. 06-04-4787 din 27.07.2021) și reprezintă construcții auxiliare, construite de pădurari sinestatător in anii 1960-1999 o parte din care au fosr la evidența contabila la cont 213.3 – Construcții provizoare și temporare, doar o parte nu au fost contabilizata. Reeșind

din faptul că durata de funcționare utililă obiectelor este expirată, construcții au fost luate la evidența concomitent cu uzura.

5. Creanțe

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

Tabelul 5.1.
Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2021

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2021	la 31.12.2021
1.	Creanțe comerciale	231 776	253 196
2.	Avansuri acordate	6 662	4 824
3.	Creanțe ale bugetului	390 167	171 911
4.	Creanțe ale personalului	123 151	2 064
5.	Alte creanțe	191 073	162 618
TOTAL		942 829	594 613

Pe parcursul perioadei de gestiune au fost decontata creanța compromisa privind arenda fondului forestier în suma de 13 755 lei, inclusiv TVA (Chetreanu Dumitru, titlu ex.nr. 2-814/217, scisoarea executorului 012-104r/2021 din 14.10.2021)

6. Stocuri

6.1. Informația privind stocurile pentru anul 2021, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

Informații privind stocurile pentru anul 2021

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	
	Materiale	1 372 910
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	211 852
	Produse	6 136 494
	Mărfuri	8 056
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	9 142 496
	Materiale	1 549 294
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	115 611
	Produse	6 809 816
	Mărfuri	8 056

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. Reeșind din faptul, că în anul 2020 ÎSS Chișinău a obținut pierderea neta în mărime de 1 743 540 lei, administrația întreprinderii propus Consiliului de Administrație acoperirea sumei date din fondul de rezerva și alte fonduri, doar propunerea nu au fost votată la ședința CA.

- corecții ale rezultatelor anilor precedenți - 4963 lei,
- profitului net al perioadei de gestiune - 86 374 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 În anul 2021 conform contractul de finanțare nr.2/4837-6342 din 13.07.2021 a MADRM al Fondului Ecologic Național a fost primită finanțare nerambursabilă pentru implementarea Proiectului nr.6342 "Inventarierea și evaluarea stării pădurilor deținute de ÎS pentru Silvicultură Chișinău" în mărime de 1 000 000 lei. Conform pct. 80 SNC „Capital propriu și datorii”, art.44 (3) Codului Fiscal suma primită va fi declarată la venituri concomitent cu cheltuielile anticipate privind amenajarea pădurilor.

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 2021

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei	
		Datorii curente	
		la 01.01.2021	la 31.12.2021
1.	Datorii comerciale	524 367	560 646
2.	Datorii față de părțile afiliate	475	423 295
3.	Avansuri primite	1 094 364	1 150 985
4.	Datorii față de personal	2 076 753	1 637 472
5.	Datorii privind asigurările	539 354	446 380
6.	Datorii față de buget	598 538	357 197
5.	Alte datorii	181 547	119 067
TOTAL		5 015 397	4 695 042

8.3. În perioada de gestiune au fost decontate la venituri curente datorii cu termenul de prescripție expirat în sumă totală de 23 073 lei.

9. Provizioane

9.1. În anul 2021 entitatea nu s-a utilizat provizioane.

10. Venituri

10.1. În anul 2021 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 10.1.

Tabelul 10.1.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1.	Venituri din vânzarea produselor	19 722 606

2.	Venituri din vânzarea mărfurilor	11 418
3.	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	273 724
4.	Venituri din contracte de leasing (arenda)	102 208
5.	Venituri din finanțare cu destinația specială	
6.	Venituri aferente provizioanelor neutilizate	
5.	Alte venituri din activitatea operațională	206 338

11. Cheltuieli

11.1. În anul 2021 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Valoarea contabilă a produselor vândute	5 671 652
2.	Valoarea contabilă a mărfurilor vândute	8 057
3.	Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	415 557
4.	Cheltuieli administrative	5 387 787
5.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	8 341 222

12. Alte informații

În anul 2021 entitate s-a portat cheltuieli neplanificate, și anume:

- în trimestrul I al anului 2021 entitatea a suportat cheltuielile neplanificate, legate de calcularea și achitarea în conformitate cu Hotărârea Judecătorei Chișinău, sediul Centru nr.2-3054/20 din 04.02.2021 a salariului mediu pe 11 luni în suma de 110,1 mii lei, prejudiciului moral în suma de 10 mii lei și cheltuielilor de asistență juridică în suma de 6 mii lei în beneficiul fostului șef OS Anenii Noi dl Baxanean Ananie.
- în trimestrul IV conform ordonanței procurorului r-lui Anenii Noi, Elena Roșior, din 25.07.2021 privind clasarea cauzei penale nr.2020250381 pornite împotriva dl Baxanean, au fost date la pierderi combustibil (16,9 mii lei) și OMVSD (3 mii lei).
- pierderile semanaturilor (47,2 mii lei) și puietilor de talia înalta (53,4 mii lei) provocate de condiții meteorologice nefavorabile și boli. Toate cheltuielile date sunt reflectate la alte cheltuieli

Director

Berzan Sergiu

Contabil șef

Prodan Lidia