

## I.S. Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni

### NOTĂ EXPLICATIVĂ la darea de seamă pentru anul 2022

#### *1. Date generale*

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

Număr de înregistrare 1003600078021

Data înregistrării 18.09.2001

Seria MD Număr 0011220

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

1.2. Capitalul social constituie 5601054 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități:

- Administrarea și gestionarea fondurilor forestier și cinegetic, precum și ator obiecte ce constituie patrimonial aflat în gestiunea întreprinderii, care să asigure:
- a) dezvoltarea durabilă a pădurilor și menținerea în ele a biodiversității forestiere;
- b) intensificarea funcțiilor de protecție a apelor, de reglare climaterică și a altor funcții ale pădurilor în scopul sănătății populației și protecției mediului înconjurător;
- c) regenerarea extinderea, ameliorarea compoziției și a calității pădurilor, sporirea productivității acestora;
- d) aplicarea unui complex de măsuri, privind aducerea și menținerea pădurilor în starea corespunzătoare funcțiilor lor ecologice și social – economice;
- e) continuitatea eficienței funcționale a pădurilor și valorificarea rațională a resurselor silvice;
- asigură paza pădurilor gestionate împotriva tăierilor ilicite de arbori, furturilor, distrugerilor, incendierii, pășunatului ilicit și a altor acțiuni păgubitoare, asigură personalul responsabil de paza pădurii, în mod gratuit cu echipament, uniforme de serviciu de model stabilit;
- asigură creșterea, recoltarea și realizarea materialului forestier de reproducere.
- comercializarea produselor fabricate.

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

- personal administrativ – 30,5 persoane;
- personal încadrat în paza pădurii – 30 persoane;
- paznici de vânătoare - 6 persoane
- personal încadrat în activitatea Silvicultură – 76 persoane;
- personal încadrat în activitatea auxiliar-industrială – 15 persoane;
- personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție – 7,5 persoane.

1.5. Remunerarea totală a personalului entității în perioada de gestiune constituie 17910126 lei, inclusiv:

personalul administrativ – 6132511 lei;

personal încadrat în paza pădurii – 3475751 lei

personalul cinegetic - 654985 lei

personalul încadrat în activitatea silvicultură - 6040052 lei;

personalul încadrat în activitatea auxiliar-industrială - 802256 lei;

personalul de deservire și administrativ al subdiviziunilor de producție - 619705 lei.

- membrilor consiliului de administrare - 184866 lei.

#### *1. Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate.*

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute de Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise

## *II. Dezvăluirea politicilor contabile.*

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului nr.158 din 31.12.2021. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politica contabilă.

În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

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

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

2.8. Suma prejudiciului material a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor cheltuieli din activitatea operațională.

2.9. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

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 în următorul mod:

pentru autocamioane - conform kilometrajului parcurs/durata de utilizare;

pentru autoturisme - în mărime integrală la transmiterea în exploatare.

2.14. Valoarea realizabilă netă a stocurilor este determinată la data raportării prin metoda categoriilor (elementelor) de stocuri.

2.15. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.

2.16. 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.

2.17. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.

2.18. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.

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

2.20. Costul produselor fabricate și a serviciilor prestate s-a calculat lunar.

2.21. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din comercializarea produselor/mărfurilor, prestarea serviciilor.

2.22. Veniturile din vânzări sunt recunoscute separat pentru fiecare tranzacție.

2.23. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.

2.24. Ajustarea veniturilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

2.25. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă/costul efectiv al mărfurilor/produselor vândute și serviciilor prestate și cheltuielile aferente contractelor de leasing.

2.26. Componenta cheltuielilor de distribuire, 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”

2.27. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

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

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

### **3. Imobilizări necorporale**

3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2015 – 11666,67 lei.

3.2. Majorările costului de intrare a imobilizărilor necorporale în cursul 2022 – 0,00 lei.

3.3. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale în a.2022 – 25215,30 lei.

3.4. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2022 – 11666,67 lei.

3.5. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul a.2022 – 0,00 lei.

3.6. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2022 – 11666,67 lei.

3.7. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2022 – 25215,30 lei.

### **4. Imobilizări corporale**

4.1. În anul 2022 entitatea nu a efectuat evaluarea ulterioară a terenurilor și clădirilor conform modelului reevaluării.

4.2. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 01.01.2022 - 19067172 lei.

4.3. Majorările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul anului 2022 – nu au fost.

4.4. Diminuările costului de intrare (sau altei valori ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale în cursul anului 2022 - 0,00 lei.

4.5. Transferurile imobilizărilor corporale în cursul anul 2022 la costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) în categoria stocurilor – 0,00 lei.

4.6. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a imobilizărilor corporale la 31.12.2022 - 19067172 lei.

4.7. Amortizarea acumulată a imobilizărilor corporale la 31.12.2022 – 12411110 lei.

4.8. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor corporale în cursul anului 2022 - 590272 lei.

4.9. Pierderile acumulate din deprecierea imobilizărilor corporale (terenurilor, mașinilor, utilajelor și mijloacelor de transport) la 31.12.2022 – 0,00 lei.

4.10. Suma pierderilor decontate la ieșirea imobilizărilor corporale în decursul anului 2022 – 47474 lei.

4.11. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale care nu se utilizează temporar la 31.12.2022 – 0,00 lei

4.12. Costul de intrare (sau altă valoare ce substituie costul de intrare) a obiectelor amortizate integral și care continuă să funcționeze la 31.12.2022 4381685 lei.

4.13. Valoarea contabilă a imobilizărilor corporale gajate, ipotecate, acordate drept garanție pentru anumite datorii ale entității la 31.12.2022 – 0,00 lei.

4.14. Suma plăților de locațiune constatate ca venituri curente în cursul anului 2022 – 0,00 lei.

### 5. Creanțe pe termen lung

5.1. Entitatea în temeiul contractului de achiziționare a serviciilor de amenajare a fondului forestier la situația din 01.01.2022 a înregistrat „Cheltuieli anticipate pe termen lung” –1612018 lei. Valoarea contabilă a acestei grupe de investiții la 31.12.2022 constituie 1986745 lei.

### 6. Creanțe

6.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 6.1.

Tabelul 6.1.

#### Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2022

| Nr.<br>crt. | Grupe de creanțe              | Suma,<br>lei   |                |
|-------------|-------------------------------|----------------|----------------|
|             |                               | la 01.01.2022  | la 31.12.2022  |
| 1.          | Creanțe comerciale            | 1921488        | 2757261        |
| 2.          | Creanțe ale părților afiliate | 483778         | 483778         |
| 3.          | Avansuri acordate curente     | 35063          | 10306          |
| 4.          | Creanțe ale bugetului         | 185270         | 101140         |
| 5.          | Creanțe ale personalului      | 50295          | 55921          |
| 6.          | Alte creanțe curente          | 1137843        | 1058902        |
| Total       |                               | <b>3813737</b> | <b>4467308</b> |

Tabelul 7.1.

## Informații privind stocurile pentru anul 2022

| Nr<br>crt. | Denumirea indicatorilor                                                                                          | Suma,<br>lei |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 1.         | Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:                                                   | 11770395     |
|            | Materiale                                                                                                        | 1909361      |
|            | Obiecte de mică valoare și scurtă durată                                                                         | 146387       |
|            | Produse                                                                                                          | 9029355      |
|            | Produse în curs de execuție                                                                                      | 685292       |
| 2.         | Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:                                                    | 12910174     |
|            | Materiale                                                                                                        | 2002903      |
|            | Obiecte de mică valoare și scurtă durată                                                                         | 195800       |
|            | Produse                                                                                                          | 10290092     |
|            | Produse în curs de execuție                                                                                      | 421379       |
| 3.         | Valoarea contabilă a stocurilor evaluate la valoarea realizabilă netă la situația din data raportării, inclusiv: |              |
|            | - la cost de intrare                                                                                             |              |
|            | - ajustarea pentru deprecierea stocurilor                                                                        |              |
| 4.         | Suma ajustării pentru deprecierea stocurilor în perioada de gestiune                                             | -            |
|            | - recunoscută                                                                                                    |              |
|            | - decontată                                                                                                      |              |
| 5.         | Valoarea contabilă a stocurilor gajate în contul datoriilor la situația din data raportării                      |              |

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

## 8. Capital propriu

8.1. Capitalul social înregistrat constituie 5601054 lei - 100% cota statului.

- rezerve statutare - 882030 lei;
  - alte rezerve - 5676252 lei;
  - profit nerepartizat al anilor precedenți – 709033 lei
  - înregistrat profit al perioadei de gestiune – 3915788 lei
- Total capital Propriu la 31.12.2022 - 16535941 lei

### 9. Datorii

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

Tabelul 9.1.

#### Informații privind valoarea contabilă a datorilor pentru anul 2022

| Nr.<br>crt.  | Grupe de datorii                                | Suma,<br>lei           |               |                 |                |
|--------------|-------------------------------------------------|------------------------|---------------|-----------------|----------------|
|              |                                                 | Datorii pe termen lung |               | Datorii curente |                |
|              |                                                 | la 01.01.2022          | la 31.12.2022 | la 01.01.2022   | la 31.12.2022  |
| 1.           | Datorii comerciale                              | -                      |               | 182629          | 327405         |
| 2.           | Avansuri primite curente                        |                        |               | 1111548         | 606074         |
| 3.           | Datorii față de personal                        |                        |               | 1841911         | 2750476        |
| 4.           | Datorii privind asigurările sociale și medicale |                        |               | 510889          | 838501         |
| 5.           | Datorii față de buget                           |                        |               | 984547          | 1220278        |
| 5.           | Alte datorii                                    |                        | 259263        | 644073          | 578998         |
| <b>TOTAL</b> |                                                 | -                      | <b>259263</b> | <b>5275597</b>  | <b>6321732</b> |

### 10. Venituri

Activitatea întreprinderii la începutul fiecărui an este condiționată de perioada de iarnă și condițiile climatice, care sistează parțial activitatea de producere.

11.1. În anul 2022 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 11.1.

Tabelul 11.1.

#### Informații privind categoriile semnificative de venituri

| Nr.<br>crt.  | Venituri                                                    | 2021<br>(lei)   | 2022<br>(lei)   | Devieri<br>(lei) |
|--------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 1.           | Venituri din vânzarea produselor                            | 23654469        | 30243503        | 6589034          |
| 2.           | Venituri din vânzarea mărfurilor                            | 9417            | 11504           | 2087             |
| 3.           | Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor | 205025          | 175324          | -29701           |
| 4.           | Alte venituri din activitatea operațională                  | 304637          | 678748          | 374111           |
| 5.           | Venituri din ieșirea imobilizărilor corporale               | 0               | 0               | 0                |
| 6.           | Venituri financiare                                         | 4768            | 0               | -4768            |
| <b>Total</b> |                                                             | <b>24178316</b> | <b>31109079</b> | <b>6930763</b>   |

## 12. Cheltuieli

12.1 În perioada anul 2022 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 12.1.

Tabelul 12.1.

### Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

| Nr. crt. | Cheltuieli                                                                                    | Suma, lei |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1.       | Valoarea contabilă a produselor vândute                                                       | 9241717   |
| 2.       | Valoarea contabilă a mărfurilor vândute                                                       | 6154      |
| 3.       | Cheltuieli privind dobânzile                                                                  | -         |
| 4.       | Cheltuieli aferente servicii prestate și lucrări executate                                    | 265409    |
| 5.       | Cheltuieli de distribuție                                                                     | 21367     |
| 6.       | Cheltuieli cu personalul administrativ                                                        | 6149812   |
| 7.       | Valoarea contabilă și cheltuielile din activitatea operațională                               | 10889912  |
| 8.       | Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale                                              | 0         |
| 9.       | Cheltuieli privind reparațiile și deservirea produselor și mărfurilor în perioada de garanție |           |
| 10.      | Costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților                                  |           |
| 11.      | Cheltuieli aferente diferențelor nefavorabile dintre curs oficial BNM și curs de cumpărare    | 0         |

### Raportul de profit și pierderi în anul 2022

lei

| Denumirea indicatorilor               | anul<br>2021 | anul<br>2022 | Devieri |
|---------------------------------------|--------------|--------------|---------|
| - Venituri totale                     | 24178315     | 31109079     | 6930764 |
| - Cheltuieli totale                   | 19324328     | 26574371     | 7250043 |
| - Profit net al perioadei de gestiune | 4853987      | 4534708      | -319279 |

Director Î.S. D.C. Strășeni

Cavaliuc Sergiu

Contabil

Ciumacenco Olga