

**Î.S. „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni”**

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

**ȘI**

**RAPORTUL DE AUDIT**

**PENTRU EXERCITIUL ÎNCHEIAT  
LA 31 DECEMBRIE 2016**

**Chișinău, 2017**

## CUPRINS

INFORMAȚIE GENERALĂ .....	3
RAPORTUL DE AUDIT .....	5
SITUAȚII FINANCIARE .....	9
BILANȚUL .....	9
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE .....	11
SITUAȚIA MODIFICĂRIILOR CAPITALULUI PROPRIU .....	11
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMFRAR .....	12
NOTĂ INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ .....	13
Informația privind analiza indicatorilor economico-financiarilor .....	15

## INFORMAȚIE GENERALĂ

I.S. „Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni” în continuare I.S. „Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni”) a fost creată prin Ordinul Agenției pentru Silvicultură „Moldasilva” nr. 185-p din 04.08.2011, în urma reorganizării întreprinderilor de Stat Silvo-cinegetică „Varnicearii” nr. de înregistrare 07007023 din 18.09.2001 și întreprinderii de Stat pentru Silvicultură „Nișiporeni” nr. de înregistrare 143008406 din 17.10.1995 prin fuziune (contopire) și este succesor de drepturi și obligațiuni ale întreprinderilor nominalizate.

I.S. „Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni” a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat cu numărul de identificare de statut fiscal 1003600078024.

**Adresa juridică:** MD 3701, str. Ștefan cel Mare 1, or. Strășeni, Republica Moldova.

Activitatea I.S. „Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni” conform statutului reprezintă:

- administrarea și gestionarea fondurilor forestiere și cinegetice, precum și altor obiecte de constituie patrimonial aflate 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 alocul de activitate al întreprinderii);
- asigură paza pădurilor gestionate împotriva tăierilor ilegale de arbori, furturilor, distragerilor, incendierii, pășunatului ilegal și a altor acțiuni păgâtoare, asigură persoana responsabil de paza pădurii, în mod gratuit cu echipament, arme, muniții, uniforme de serviciu de model stabilite;
- 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 împănare a terenurilor ne regenerare 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, Cadastrelui Silvic de Stat și monitoringul forestier;
- asigură folosirea rațională a fondurilor forestiere și cinegetice, 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 forestiere și prestarea serviciilor de transport, darea în locațiune sau în arendă (cu autorizația Agenției „Moldasilva” - Fondatorului) a terenurilor fondurilor forestiere și cinegetice din gestiune;
- resabilirea biocoenozelor silvice cu tehnici prin reconstrucția ecologică;
- administrarea, gospodărirea și prestarea serviciilor de agrement în fondului forestier și cinegetic, exercitarea controlului departamental în aceste domenii.

- asigurarea recoltării și valorificării raționale a produselor leznoase și necleinoase ale pădurii;
- colectarea și comercializarea produselor accesorii ale pădurii;
- prelucrarea produselor forestiere și a comercializarea produselor accesorii de la prelucrarea lemnului;
- economia vânătorii,
- apicultura, piscicultura;
- întreprinderea poate desfășura și alte activități (de caracter social, economic, ecologic s.a.), care nu contravin scopurilor statutare și legislației în vigoare. Extinderea și completarea domeniilor de activitate se face în corespundență cu modificările și completările introduse în prezentul Statut

**Conturi bancare:**

BC „MOLDINDCOMBANK” S.A. filiala Strășeni MD22ME600900222472400626 (MDL)

BC „MOLDINDCOMBANK” S.A. filiala Strășeni MD75ME600900222462470626 (EURO)

**Capitalul social:** 5.691.054 lei

**Fondatorii:** Agenția „Moldăvia” (cota de 100%)

**Persoane cu funcție de răspundere:**

**Administrator:** Sergiu C. AVCAJIGA

**Contabil șef:** Olga CIUMĂCENCO



## RAPORTUL DE AUDIT

Către Conducerea Întreprinderii de Stat „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni”

### RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

#### OPINIA

[1] Noi am efectuat auditul Situațiilor financiare ale Întreprinderii de Stat „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni” (denumită în continuare „Entitate”) care acoperă bilanțul la data de 31 decembrie 2016, Situația de profit și pierdere, Situația modificărilor capitalului propriu, Situația fluxurilor de numerar, Notele și Situațiile Financiare pentru exercițiul încheiat la acest dată (de la 01.01.2016 până la 31.12.2016), precum și un sumar al politicii contabile semnificative.

[2] În opinia noastră, Situațiile financiare ale Întreprinderii de Stat „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni” pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2016, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful „Baza pentru opinie cu rezerve” ale raportului nostru, oferă o imagine fidelă a poziției financiare și rezultatorilor operațiunilor Entității, și nu conține erori semnificative. Situațiile financiare sunt întocmite din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate, aprobate conform Ordinului Ministrului Finanțelor al Republicii Moldova nr 118 din 06.08.2011.

#### BAZA PENTRU OPINIE CU REZERVE

[3] Am realizat muncă în calitate de auditor ai Întreprinderii de Stat „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni” u terier danoi de 31 decembrie 2016 și, prin urmare, nu am asista la inventarierea generală a imobilizărilor și stocurilor de la început și sfârșit de an. Întrucât, din cauza naturii documentelor contabile străvechi inventarierea s-a efectuată, nu am avut obiectiv încredințat satisfăcătoare prin proceduri alternative cu privire la existența imobilizărilor și stocurilor deținute la data de 31.12.2016, care sunt cotatează în bilanș la valoare de 6352 mii lei - imobilizări și 1427 mii lei - stocuri.

[4] În cadrul desfășurării auditului competenșelor, imobilizările corporale s-a constatat, că în componența imobilizărilor corporale ale Întreprinderii de Stat „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni” se înregistrează o valoare semnificativă de active amortizate complet, dar care în continuare sunt utilizate și exploatare în activitatea entităii. Pondere activelor cu valoare contabilă zero la 31.12.2016 constituie 3908 mii lei (27% din totalul imobilizărilor corporale). În rezultat, este necesară evaluarea restorului în cadrul inventarierea activelor și caracterul de utilizare a imobilizărilor corporale în vederea obținerii unei repartiții mai optimele a cheltuielilor de amortizarea pe perioadele de gestiune în care efectiv se exploatează imobilizările înărd în considerarea ritmului de obținere a beneficiilor economice viitoare. Procedurile de audit efectuate de noi nu asigură o bază rezonabilă pentru estimarea valorii a impactului menționat asupra bilanșurilor prezentate în Situațiile Financiare.

[5] În vederea confirmării aserțiunii despre valoarea solvențelor de creanțe și datorii prezentate în situațiile financiare ale **Întreprinderii de Stat „Întreprinderea civa-genetică Strășeni”** la data de 31.12.2016, au fost examinate solvențele de confirmare externă pentru 8 debitori cu o valoare totală de 652,11 mii lei și 10 creditori cu o valoare totală de 365,04 mii lei. Din totalul acestor confirmări expediate au fost primite răspunsuri pozitive de la 2 debitori ce confirmă un sold în valoare de 266,53 mii lei. La soldul nereconfirmat prin intermediul solicitărilor de confirmare externă auditorul a aplicat proceduri de verificare alternative: aplicarea testelor de verificare a decontărilor reciproce semnate de ambii părți, verificarea facturilor, documentelor de plată și alor documente disponibile la emitere. Procesul de confirmare prin procedurile alternative nu a generat suficiente probe de audit prin care să se confirme soldul debitorilor care la data de 31.12.2016 had o valoare de 118,99 mii lei.

#### IDENTIFICAREA SFEREI DE APLICARE A AUDITULUI

[6] Am desfășurat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit (ISA). Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea **RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE** din prezentul raport.

[7] Suntem independenți față de Emitent, conform Standardelor Internaționale de Etică (IESBA Code) și ne-am încredințat responsabilitățile noastre etice în conformitate cu IESBA Code.

[8] Considerăm că problemele de audit de care le-am opinat sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră de audit modificată fără rezerve.

#### ASPECTE CHEIE ALE AUDITULUI

[9] 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 primate în ansamblu și pentru exprimarea unei opinii asupra acestora, respectiv în cadrul a cel puțin separată asupra acestor aspecte.

[10] În urma procedurilor de audit aplicate, atenția noastră s-a concentrat asupra următoarelor aspecte:

- Prin aplicare noilor SNC **Întreprinderea de Stat „Întreprinderea civa-genetică Strășeni”** s-a asigurat obligativitatea efectuării testului de depreciere a activelor imobilizate la fiecare dată de raportare. Astfel, în urma urmează să includă modificările în procedurile interne de desfășurare a inventarierei anuale luând în considerare procedura de evaluare a rezultatului de depreciere a activelor pentru evaluarea posibilităților de depreciere ale principalelor indicatori ale activității economice.
- În rezultatul efectuării procedurii de recalcul a îndatorărilor pentru concedii anuale de odihnă aferente perioadei anului 2016 s-au constatat alături de semnificative cauze de aplicare incorectă în cadrul soților contabil IC a perioadei de acordare a concediilor (numărul de zile caracteristicei sau a cauzului matematic iterant concediilor). Recomandăm revizuirea funcționării sistemului informațional de ține a evidenței contabile și aplicarea algoritmului de stabilire a îndatorărilor pentru concedii anuale de odihnă.

#### RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI CELOR ÎNSĂRCINAȚI CU GUVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[11] Conducerea Entității 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 păstra integritatea situațiilor financiare fără distorsiuni semnificative, cauzate de fraude, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezintă o poartă conducerea Entității.

[12] În încheierea Situațiilor Financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității financiare de a-și continua activitatea în viitorul previzibil, luând în calcul aspectele legate de incapacitatea continuă de plată, cu excepția cazurilor în care conducerea intenționează fie să lichideze lichiditatea, fie să înceteze activitatea Entității. Deși ar trebui să ia în considerare realizări deosebite care pot apărea în viitor.

[13] Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al Entității.

**RESPONSABILITATEA AUDITORULUI PENTRU AUDITUL SITUAȚIILOR FINANCIARE**

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

[15] Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă că Situațiile Financiare sunt fiabile de prezentare semnificativă, cauzate de fraude, fie de eroare, pentru a și emite un raport de audit care să includă o opinie 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.

[16] Denaturările pot apărea în urma fraudelor sau erorilor și sunt considerate semnificative dacă, individual sau în ansamblu, acestea sunt considerabile în funcția deozitate economice ale utilizatorilor care pe baza acestor Situații financiare.

[17] Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și atenționăm scopul distins profesional, pe parcursul auditului. De asemenea,

- Am identificat și evaluat riscurile de denaturare semnificativă a Situațiilor Financiare, cauzate de fraude, 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 nedetecare a unei denaturări semnificative cauzate de fraude este mai ridicat, decât cel de nedetecare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudele pot implica complicitate sau fals, conștient intenționat, intenționați greșeli sau evitarea controlului intern.
- Obținerea și înțelegerea controlului intern relevant pentru audit, în vederea identificării procedurilor de control care vor fi utilizate în funcție de date, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficienței controlului intern al Entității.
- Evaluarea garanției de evaluare a politicilor contabile utilizate și a calculului rezonabil al veniturilor contabile și al prezentațiilor aferente de informații realizate de către conducerea Entității.
- Formularea concluziei cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducerea a contabilității bazate pe principii contabile activității și, bazându-ne pe probele de audit obținute, dacă există încălcări semnificative cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Entității de a-și continua activitatea. În cazul în care concluziile noastre există o încălcare semnificativă, suntem obligați să atragem atenția în raportul de audit asupra prezentațiilor aferente din Situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentații sunt neadeverite, să neținem opinia noastră. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute fără la date raportul de audit. Cu toate acestea, eventualmente sa constată în timpul de efectuarea întregului să nu și mai desfășurare activitatea în baza principiului de continuitate activității.
- Evaluarea prezentațiilor generale, structurii și conținutului Situațiilor financiare, inclusiv al prezentațiilor de informații,

și măsuri în care Statul și finanțarea reflectă tranșele și securizările care stau la baza acestora. Trebuie menționate toate ofertele prezentate licențiar.

[18] Am comunicat cu conducerea Entității, printr-o listă de adrese, ar a planificat și termenii de audit, proceduri și principala sursă de informații ale auditului, pe care le identifiacă pe parcursul auditului.

[19] De asemenea, punem la dispoziția celorlalte instituții cu guvernarea declarațiile primite de la firmele responsabile cu aplicarea și aplicarea în ceea ce privește independența și comunicăm acestora toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate în mod rezonabil să afecteze independența și, de asemenea, măsurile de siguranță corespunzătoare.

## RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE SAU DE REGLEMENTARE

[20] În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 al. Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2018, Întreprinderea de Stat „Întreprinderea silva – energetică Strășeni” a elaborat pentru perioada 2016 informația privind analiza activității economice-financiare și utilizarea indicatorilor economici-financiarilor, calculată conform termenilor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul, aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, ce dovedește impactul acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economici-financiarilor detestabil.

[21] În urma verificării de către noi a indicatorilor economici-financiarilor calculați conform procedurii de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economici-financiarilor și evaluarea privind capacitatea entității, informația este anexată și face parte integrantă a raportului nostru de audit.

## ALTE ASPECTE

[22] Acest raport este întocmit și distribuit Consiliului de Administrație și Concursului Întreprinderii de Stat „Întreprinderea silva – energetică Strășeni” și nu poate fi utilizat de către alți terți.

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

Prof. Clăuș Văduțiu

Magistrul în Contabilitate Auditor Licențiat

(Firma de calificare a succesorilor pentru auditul general Societății de Audit, 30.01.2018 de la 12 decembrie 2007)

Data întocmirii raportului de audit: 30 septembrie 2017

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

MD-2027, Republica Moldova, P.M.B. Chișinău, Str. Tâmbulaceni, Z. 20, 4

Licența pentru dreptul de a desfășura activitatea de audit:

Cartonaș de Licențiere a Republicii Moldova, Licența Nr. A/M/1111/053/05 din 09 iulie 2008

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

Seri: RLU n. 0074494 din 16 iunie 2008



**SITUAȚII FINANCIARE**

**BILANȚUL**

Î.S. „Întreprinderea silvo – cinegetică Străușeni”

**BILANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2016**

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

ACTIV	Notă <sup>A</sup>	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
<b>Active imobilizate</b>			
Imobilizări necorporale		9 479	7 583
Imobilizări corporale în curs de execuție		12 311	
Terenuri			
Mijloace fixe		6 026 582	6 078 366
Restanțe numerare			
Active biologice imobilizate		174 861	306 564
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate			
Investiții imobiliare			
Credite pe termen lung			
Avansuri acordate pe termen lung			
Alte active imobilizate			
<b>Total active imobilizate</b>		<b>6 823 671</b>	<b>6 392 415</b>
<b>Active circulante</b>			
Materiale		468 211	421 418
Active biologice circulante		4 759	12 939
Obiecte de mică valoare și scurtă durată		70 633	207 722
Produse în curs de execuție și produse		1 002 036	927 887
Mărfuri		36 877	36 877
Credite comerciale		684 408	937 358
Credite ale părților afiliate		115 989	115 989
Avansuri acordate curente		101 495	
Credite ale bugetului		39 194	42 931
Credite ale personalului		29 353	45 717
Alte credite curente		32 391	32 391
Numerar în casierie și la conturi curente		70 894	1 918 901
Alte elemente de numerar			
Investiții financiare curente în părți neafiliate			
Investiții financiare curente în părți afiliate			
Alte active circulante		4 390	18 462
<b>Total active circulante</b>		<b>2 666 031</b>	<b>4 739 027</b>
<b>Total Active</b>		<b>9 489 702</b>	<b>11 131 442</b>

<sup>A</sup> Nota 2 - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestui raport financiar.

**I.S. „Întreprinderea și serv. energetică Strășeni”**

**BIANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2016**

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

PASIV	Notă*	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
<b>Capital propriu</b>			
Capital social și suplimentar		5.601.054	5.601.054
Rezerve		1.216.439	1.216.439
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		x	-268.670
Profit nerepartizat (pierdere neacceptată) al anilor precedenți		643.236	643.236
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		x	871.507
Profit utilizat al perioadei de gestiune		x	x
Alte elemente de capital propriu			
<b>Total capital propriu</b>		<b>7.460.729</b>	<b>8.063.754</b>
<b>Datorii pe termen lung</b>			
Credite bancare pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar			
Alte datorii pe termen lung			
<b>Total datorii pe termen lung</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Datorii curente</b>			
Credite bancare pe termen scurt			
Datorii comerciale		529.644	559.622
Datorii față de societățile afiliate			
Avarsuri emise curente		185.603	233.250
Datorii față de personal		683.140	255.780
Datorii privind asigurările sociale și medicale		267.995	350.780
Datorii față de buget		158.807	447.322
Venituri anticipate curente			
Datorii față de proprietari			
Finanțări și împrumuturi cu destinație specială curente			
Provizioane curente			
Alte datorii curente		23.775	181.925
<b>Total datorii curente</b>		<b>2.028.971</b>	<b>3.067.689</b>
<b>Total Pasive</b>		<b>9.489.702</b>	<b>11.131.440</b>

Semnuri de către:

Administrator

Sergiu PAVCALIUC

Contabil-sef

Oigo CIUMACENCO

\* Nota: - expresiile unare și tabelele, ca sunt parte integrabilă a situației financiare.

**SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE**

I.S. „Întreprinderea silvico-energetică Strășeni”  
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE  
PENTRU ANUL ÎNCHIELAT LA 31 DECEMBRIE 2016  
(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Notă*	31 decembrie 2015	31 decembrie 2016
Venituri din vânzări		12 933 947	6 377 373
Costul vânzărilor		5 982 914	5 943 552
<b>Profit brut (pierdere brută)</b>		<b>7 451 033</b>	<b>10 428 771</b>
Alte venituri din activitatea operațională		387 605	6 3 071
Cheltuieli de distribuție		9 007	1 001
Cheltuieli administrative		3 4 391	3 276 984
Alte cheltuieli din activitatea operațională		3 444 006	6 901 215
<b>Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)</b>		<b>(729 826)</b>	<b>651 536</b>
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)		(1 445)	415 115
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare</b>		<b>(731 271)</b>	<b>1 066 651</b>
Cheltuieli privind impozitul pe venit		121 581	794 999
<b>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune</b>		<b>(803 152)</b>	<b>871 652</b>

**SITUAȚIA MODIFICĂRII OR CAPITALULUI PROPRIU**

I.S. „Întreprinderea silvico-energetică Strășeni”  
SITUAȚIA MODIFICĂRII OR CAPITALULUI PROPRIU  
PENTRU ANUL ÎNCHIELAT LA 31 DECEMBRIE 2016  
(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Sold la începutul anului 2016	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul anului 2016
<b>Capital social și suplimentar</b>				
Capital social	5 601 054			5 601 054
Capital suplimentar				
<b>Total capital social și suplimentar</b>	<b>5 601 054</b>			<b>5 601 054</b>
<b>Reserve</b>				
Capital de rezervă				
Rezerve statutare				
Alte rezerve	1 216 439			1 216 439
<b>Total rezerve</b>	<b>1 216 439</b>			<b>1 216 439</b>
<b>Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)</b>				
Corecții de rezultate din anilor precedenți		(268 620)		(158 630)
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	643 236			643 236
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	X	871 652		871 652
Rezultatul din modificarea la noile reglementări contabile				
<b>Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)</b>	<b>643 236</b>	<b>603 032</b>		<b>1 246 268</b>
<b>Alte elemente de capital propriu</b>				
<b>Total Capital Propriu</b>	<b>7 460 729</b>	<b>603 022</b>		<b>8 063 751</b>

\* Nota - reprezintă anexe și tabele, ce sunt parte integrantă a acestor situații financiare.

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR**

Î.S. „Întreprinderea silvo – cinegetică Strâșeni”

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**

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

Indicatori	2015	2016
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>		
Încasări din vânzări	15.091.325	19.564.192
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	1.467.364	2.374.035
Plăți către agenții și organe de asigurare socială și medicii de familie	9.285.158	2.889.533
Dobânzi plătite		251.669
Plata impozitului pe venit	49.476	673.574
Alte încasări	116.102	
Alte plăți	3.757.383	3.173.681
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b>	<b>(21.954)</b>	<b>1.747.453</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	81.347	100.557
Plăți aferente achizițiilor de active imobilizate		
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
Alte încasări (plăți)		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b>	<b>81.347</b>	<b>100.557</b>
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor		
Dividende plătite		
Încasări din operațiuni de capital		
Alte încasări (plăți)		
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b>		
<b>Fluxul net de numerar total</b>	<b>59.393</b>	<b>1.848.010</b>
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	16.361	
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	<b>17.637</b>	<b>70.894</b>
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune</b>	<b>70.894</b>	<b>1.918.904</b>

Semnat de către:

Administrator

Sergiu CAVALIUC




Contabil-șef

Oliga CIUMĂCENCO



**NOTĂ INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE  
CLASIFICATE DUPĂ NATURĂ**

I.S. „Întreprinderea silvo - cinegetică Străușeni”  
**NOTĂ INFORMATIVĂ PRIVIND VENITURILE ȘI CHELTUIELILE CLASIFICATE DUPĂ  
NATURĂ  
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2016**  
(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	Perioada de gestiune	
	Precedentă/ anul 2015	Currentă/ anul 2016
Venituri din vânzări	12 953 947	16 372 323
Alte venituri din activitatea operațională	487 605	613 071
Venituri din alte activități	87 860	5 1475
<b>Total venituri</b>	<b>13 403 412</b>	<b>17 498 819</b>
Variația stocurilor	1 059 442	54 171
Costul vânzării	236 637	66 449
Creșterea privind stocurile	548 605	728 729
Cheletuiri cu personalul privind remunerarea muncii	8 024 599	10 736 914
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	2 206 765	2 652 529
Cheletuiri cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	620 900	488 510
Alte cheltuieli	1 437 736	1 08 586
Cheletuiri din alte activități		96 310
<b>Total cheltuieli</b>	<b>14 134 683</b>	<b>16 452 168</b>
<b>Profit (pierdere) pînă la impozitare</b>	<b>(731 271)</b>	<b>1 066 651</b>
Cheletuiri privind impozitul pe venit	131 881	94 999
<b>Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune</b>	<b>(863 152)</b>	<b>871 652</b>

Setmual de către:

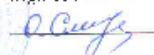
Administrator

Sergiu CAVALIUC



Contabil-șef

Otilia CIUMACINCO






Conținutul prezentei rapoarte este în conformanță cu Regulamentul privind modul de elaborare a rapoartelor de activitate și bilanț financiar pentru societățile de interes public și pentru societățile de interes privat, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 102/2010 privind modificarea și completarea Legii nr. 27/2005 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercițiul funcțiilor de conducere și evaluarea activității conducerii societăților comerciale.

**Informația privind analiza indicatorilor economico-financiar  
și evaluarea privind capacitatea entității  
I.S. „Întreprinderea silvo – cingetică Strășeni” pentru anul 2016**

Nr. crt.	Indicatorii	Formula de calcul	Anul		Abaterea absolută ( +/-)	Ritmul de creștere, %
			2015	2016		
1	2	3	4	5	6 = 5-4	7 = (5-4)/100
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	$\frac{\text{Total active imobilizate}}{\text{Total active}}$	0,72	0,57	-0,14	79,88
2	Rata activelor circulante	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total active}}$	0,28	0,43	+0,14	151,54
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	$\frac{\text{Total creanțe}}{\text{Total active}}$	0,11	0,1	-0,00	99,53
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	$\frac{\text{Total creanțe curente}}{\text{Total active circulante}}$	0,38	0,25	-0,13	65,88
5	Rata stărilor financiare	$\frac{\text{Total capital propriu} + \text{total datorii pe termen lung}}{\text{Total pasive}}$	0,79	0,72	-0,06	92,11
6	Rata datoriilor curente	$\frac{\text{Total datorii curente}}{\text{Total datorii}}$	1,00	1,00	0,00	100,00
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (rata ciclului de rotație a surselor împrumutate)	$\frac{\text{Total datorii pe termen lung} + \text{Total datorii curente}}{\text{Total pasive}}$	0,21	0,28	+0,06	138,90
8	Rata solvabilității generale	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Total datorii}}$	4,58	3,63	-0,95	77,58
9	Recambilitatea veniturilor din vânzări	$\frac{\text{Profit brut} + \text{interese} + \text{dividend} \times 100\%}{\text{Venituri din vânzări}}$	57,61	63,70	+6,09	110,53
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu în ra purtător financiar	$\frac{\text{Total pasive}}{\text{Total capital propriu}}$	1,27	1,38	+0,11	108,50
11	Coefficientul de stabilitate în raportate și sursele proprii	$\frac{\text{Total datorii}}{\text{Total capital propriu}}$	0,25	0,38	+0,11	150,89
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	$\frac{\text{Total capital propriu}}{\text{Total pasive}}$	0,79	0,72	-0,06	92,14
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	$\frac{\text{Venituri din vânzări}}{\text{Valoarea medie a creanțelor curente}} \times \text{vânzări}$	16,26	15,00	-1,22	92,49
14	Forța de muncă net	$\frac{\text{Total active circulante}}{\text{Total datorii curente}}$	637 058,00	1 671 008,00	+1 034 180,00	262,45

15	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante / Total datorii curente</i>	1,3	1,54	-0,21	1,73
16	Rentabilitatea activelor (cevenență)	<i>Profit (pierdere) pură la începutul (sau profitul pierdere netă) a perioadei de gestiune / Valoarea medie a activelor totale</i>	-7,13	10,55	+17,48	-143,93
17	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Veniturile din vânzări</i>	22,15	23,95	-1,80	128,02
18	Numărul de rotații al activelor	<i>Veniturile din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	1,26	1,59	-0,33	25,82
19	Numărul de rotații al datoriilor curente	<i>Vânzările din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente</i>	5,61	6,42	-0,81	111,43
20	Pericadele de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune (360) / Coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	64,13	56,03	-8,09	87,19
21	Rata de acoperire a datoriilor pe termen lung	<i>Plata net de numerar din activitatea curentă / Total datorii pe termen lung - Total datorii curente</i>	0,61	0,57	0,04	-5764,70
22	Rentabilitatea capitalului propriu (Finanțiar)	<i>Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profitul pierdere netă) / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	-10,86	11,73	-22,09	-102,40

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat la calculul *ratelor activelor imobilizate și circulante*, se observă o pondere ridicată a activelor imobilizate (57% din activ) în anul 2016 ceea ce constituie un dezavantaj în cazul necesității de a achita datoriile curente în termeni constrânși.

*Rata creanțelor în valoarea totală a activelor* în anul 2016 este de 0,11 puncte, *Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante* constituie 0,25 puncte, precum și *Durata de colectare a creanțelor curente* indică ritmul încasării de către entitate a creanțelor și pentru anul 2016 constituie 22 zile, ceea ce indică că fluxul de achită a valorii mărfurilor, produselor livrate/serviciilor prestate într-o perioadă de timp optimă.

*Rata datoriilor curente* este egală cu o unitate atât în anul 2015 cât și în anul 2016, fapt ce relevă că entitatea nu dispune de datorii pe termen lung.

Entitatea are un *indice al stabilității financiare* de - 52,00% pentru anul 2016 și - 79,00% pentru anul 2015. Acest fapt denotă un nivel înalt al independenței financiare a entității față de sursele împrumutate atrase.

*Coeficientul de atragere a surselor împrumutate* în anul 2016 a scăzut la 0,28 puncte, valori care se încadrează în diapazonul normal de la 0 până la 0,5. *Rata solvabilității generate* a înregistrat o valoare de 5,63 puncte în anul



20.6. fapt ce confirmă că la emiterea analizată persistă un grad înalt de acoperire a surselor împrumutate cu activele locale de care dispune.

**Rata generată de acoperire a capitalului propriu** a alcătuit 1,38 în anul 2016, ceea ce ne arată că emiterea se finanțează din sursele proprii (100%) și o parte în mărime de 0,38 puncte procentuale din sursele împrumutate.

Nivelul **Rentabilității veniturilor din vânzări** în anul 2016 a constituit 63,70%, cu 6,09 puncte procentuale mai mult decât în anul precedent, adică la fiecare lei venituri din vânzări Î.S. „Întreprinderea silvo-energetică Străsești” a obținut 63,70 lei profit brut în anul 2016. 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 operațională, a constituit în anul 2016 mărimea de 10,35%. Nivelul acestui indicator indică despre eficiența utilizării activelor entității.

**Rentabilității capitalului propriu** arată eficiența cu care entitatea a investit banii fondatorului. La Entitatea analizată a crescut cu 22,09 puncte procentuale, și în anul 2016 a constituit 1,23 %.

Mărimea coeficientului **lichidității curente** a alcătuit 1,54 puncte și depinde de viteza de rotație a activelor circulante. Se apreciază că valoarea minimă adresă ce poate varia între 1,0 – 2,5, în funcție de sezonul de activitate.

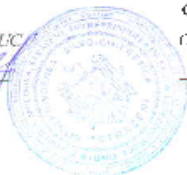
Importanța bilanțului financiar în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea mășii de securitate financiară prin intermediul **fondului de rulment**, care permite entității să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2016 a alcătuit 1 671 338 lei, iar în 2015 – 637 058 lei, ce reflectă o perspectivă favorabilă entității sub aspectul lichidității sale.

Luând în considerare indicatorii analizați al activității economico-financiare a entității Î.S. „Întreprinderea silvo-energetică Străsești”, expunem concluzia că în anul 2016, nivelul principalilor indicatori economico-financiarți au înregistrat valori acceptabile și rezonabile, și starea economico-financiară a entității a rămas stabilă pe parcursul anului 2016.

Semnatar de către:

Administrator

Sergiu CAVALIUC

Contabil-șef

Oliga CIUMĂCIANCO



În urma verificării indicatorilor economico-financiar 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 economice-financiare.

**Contrasemnat (validată):**

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

Vladimir DOLGHI

Magistru în contabilitate

Auditor Licențiat

(Certificat de calificare a auditorului pentru auditul general Seria AG nr. 000168 de la 12 octombrie 2007)

*Chișinău, 30 septembrie 2017*