

Situații Financiare și

RAPORTUL DE AUDIT

ALE

Î.S. „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni”

PENTRU ANUL 2015

CUPRINS:**Pagina**

Informație generală	3
Raportul auditorului independent	4-6
Bilanțul	7-8
Situația de Profit și Pierdere	9
Situația Modificărilor Capitalului Propriu	9
Situația Fluxurilor de Numerar	10
Anexe/Tabele la Situațiile Financiare	11
Informația comparativă privind analiza activității economico-financiare	12-16

INFORMAȚIE GENERALĂ

Întreprinderea de Stat „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni” (în continuare ÎS „Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni”) este creată prin Ordinul Agenției pentru Silvicultură „Moldsilva” nr. 185-p din 07.08.2011, fondatorul unic Agenția „Moldsilva” (cota de 100%).

ÎS „Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni” este creată în urma reorganizării Întreprinderilor de Stat Silvocinegetică „Vorniceni” nr. de înregistrare 107007023 din 18.09.2001 și Întreprinderii de Stat pentru Silvicultură „Nisporeni” nr. de înregistrare 143008406 din 17.10.1995 prin fuziune (contopire) și este succesor de drepturi și obligațiuni ale întreprinderilor nominalizate. Capitalul social al întreprinderii constituie 5412169,0 lei (cinci milioane șase sute una mii cizeci și patru), în capitalul social au fost incluse bunuri în valoare de 5412169,0 lei și mijloace bănești în sumă de 0,00 lei.

Conform Extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr. 316964 din 04.08.2015, eliberat de Camera Înregistrării de Stat, numărul de identificare de stat - 1003600078021. Sediul întreprinderii – MD-3701, str. Ștefan cel Mare 1, or. Strășeni, Republica Moldova.

Activitatea ÎS „Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni” conform statutului reprezintă:

- administrarea și gestionarea fondurilor forestier și cinegetic, precum și altor obiecte ce constituie patrimoniul aflat 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 arealul de activitate al întreprinderii);
- asigură paza pădurilor gestionate împotriva tăierilor ilicite de arbori, furturilor, distrugerilor, incendiilor, pășunatului ilicit și a altor acțiuni păgubitoare, asigură personalul responsabil de paza pădurii, în mod gratuit cu echipament, arme, munții, uniforme de serviciu de model stabilit;
- 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 împădurire a terenurilor neregenerate și degradate;
- plantarea și îngrijirea perdelelor forestiere de protecție acâmpurilor și bazinelor acvatice pe baze contractuale cu proprietarii și gestionarii acestora;
- asigură ținerea evidenței de stat a fondului forestier, Cadastrului Silvic de Stat și monitoringul forestier;
- asigură folosirea rațională a fondurilor forestier și cinegetic, 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 „Moldsilva” - Fondatorului) a terenurilor fondurilor forestier și cinegetic din gestiune;
- restabilirea biocenozelor silvice autohtone prin reconstrucția ecologică;
- administrarea, gospodărirea și prestarea serviciilor de agrement în fondului forestier și cinegetic, executarea controlului departamental în aceste domenii;
- asigurarea recoltării și valorificării raționale a produselor lemnoase și nelemnoase ale pădurii;
- colectarea și comercializarea produselor accesorii ale pădurii;

- prelucrarea produselor forestiere și comercializarea produselor accesorii de la prelucrarea lemnului;
- economia vânatului;
- apicultura, piscicultura;
- Întreprinderea poate desfășura și alte activități (de caracter social, economic, ecologic ș.a.), care nu contravin scopurilor statutare și legislației în vigoare. Extinderea și completarea domeniilor de activitate se face în corespundere cu modificările și completările introduse în prezentul Statut.

Pentru perioada auditată (anul 2015) funcția de administrator a ÎS „Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni” a fost deținută de către:

1. Dl. Semion GRIȘCIUC – data eliberării din funcție la 19.05.2015;
2. Dl. Eugeniu NAZARIA– data eliberării din funcție la 25.02.2015;
3. Dl. Ștefan VLASÎ– data eliberării din funcție la 25.02.2015;
4. Dl. Ivan RODIDEAL – numit în funcție la 23.07.2015;

Iar funcția de Contabil-șef a fost deținută de către Dna. Olga CIUMACENCO.

Numărul personalului la sfârșitul anului 2015 a constituit 127 persoane.



RAPORTUL DE AUDIT

Către Managementul ÎS „Înreprimerea silvo – cinegetică Strășeni”

RAPORT ASUPRA SITUAȚIILOR FINANCIARE

INTRODUCERE

[1]Societatea de Audit „FlagMAN-D” S.R.L. a exercitat auditul activității economico-financiare pentru perioadă anului încheiat la 31 decembrie 2015 a **ÎS „Înreprimerea silvo – cinegetică Strășeni”**(în continuare **Compania** sau **Entitatea auditată**) care a fost înregistrată în registrul unic a întreprinderilor de către Camera Înregistrării de Stat a Republicii Moldova cu numărul de identificare de stat (IDNO) și codul fiscal 1003600078021, cu adresa juridică: MD-3702, str. Ștefan cel Mare nr.1, or. Strășeni, Republica Moldova.

[2]Auditul activității economico-financiare include evaluarea principiilor contabilității utilizate și analiza estimărilor contabile considerabile determinate de conducere, precum și evaluarea situațiilor financiare prezentate (bilanțul contabil, situația de profit și pierderi, situația modificărilor capitalului propriu, situația fluxurilor de numerar și notele la situațiile financiare) luate în ansamblu.

RESPONSABILITATEA CONDUCERII PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE

[3]Conducerea **Companiei** 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 permite întocmirea situațiilor financiare fără denaturări semnificative, cauzate, fie de fraudă, fie de eroare. Responsabilitatea pentru documentele primare și centralizatoare, conturile și registrele contabile prezentate o poartă administrația **Companiei**.

RESPONSABILITATEA AUDITORULUI

[4]Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare în baza auditului efectuat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Standardele în cauză prevăd conformarea la cerințele de etică, planificare și efectuare a auditului în vederea obținerii unei asigurări rezonabile, că situațiile financiare nu conțin denaturări semnificative.

[5]Auditul a fost exercitat în baza documentelor justificative și situațiile financiare prezentate de către administrația **Companiei**.

IDENTIFICAREA SFEREI DE APLICARE A AUDITULUI

[6]Auditul s-a exercitat cu utilizarea metodelor de sondaj în scopul obținerii asigurării rezonabile că situațiile

financiare nu conțin denaturări semnificative. Un audit implică efectuarea procedurilor în vederea obținerii probelor de audit cu privire la sumele și prezentările din situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare. În evaluarea riscurilor respective auditorul ia în considerație controlul intern relevant al **Companiei** pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale acesteia pentru a putea concepe proceduri de audit adecvate circumstanțelor, însă nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la efectuarea controlului intern al entității. Un audit de asemenea include evaluarea gradului de conformare a politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile efectuate de conducere, precum și prezentării generale a situațiilor financiare.

[7] Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a oferi o bază pentru opinia noastră de audit cu rezerve.

Baza pentru opinia cu rezerve

[8] La 31 decembrie 2015 s-au depistat în stoc 259 obiecte de Mijloace Fixe cu o valoare contabilă de 0,00 lei, valoarea de intrare a cărora este de 3 930 255,99 lei. Denaturarea indicată a provocat impact asupra valorii contabile a mijloacelor fixe, cheltuielilor privind amortizarea mijloacelor fixe, profitul (pierderea) perioadei de gestiune până la impozitare și asupra profitului net (pierdere netă) al perioadei de gestiune. Procedurile de audit executate de noi nu asigură o bază rezonabilă pentru estimarea valorică a impactelor menționate în punctul dat asupra indicatorilor respectivi.

[9] Nu am fost numiți în calitate de auditori ai Entității auditate decât ulterior datei de 31 decembrie 2015 și, prin urmare, nu am asistat la inventarierea stocurilor (materialelor și OMVSD) de la început și sfârșit de an. Nu am putut să obținem informații satisfăcătoare prin mijloace alternative cu privire la cantitățile stocurilor (materialelor și OMVSD) deținute la 31 decembrie și 2015 care sunt declarate în bilanț la 1 587 538,30 lei.

OPINIA CU REZERVA

[10] În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în paragraful aferent Bazei pentru opinia cu rezerve, situațiile financiare ale **ÎS „Întreprinderea silvo – cinegetică Strășeni”** pentru anul încheiat la 31 Decembrie 2015, prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie aferente exercițiului financiar încheiat la acea dată, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate.

RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE SAU DE REGLEMENTARE

[11] În vederea realizării scopului suplimentar al fondatorului, conform prevederilor art.24 a Hotărârii de Guvern Nr.875 din 22.12.2015, **ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni"** a elaborat pentru perioada 2015 informația privind analiza activității economice-financiare cu utilizarea indicatorilor economico-financiar, calculați conform formulelor de calcul prezentate în anexa la Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului menționată mai sus, cu dezvăluirea impactului acestora asupra activității entității, factorilor care au generat și care reiese din modificarea indicatorilor economico-financiar determinați.

[12] În urma verificării de către noi a indicatorilor economico-financiar calculați confirmăm corectitudinea de determinare a acestor indicatori și validăm informația privind analiza indicatorilor economico-financiar și evaluarea privind capacitatea entității, informație ce este anexată și face parte integrantă a raportului nostru de audit.

ALTE ASPECTE

[13] Acest raport este întocmit și destinat conducerii ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni" și nu poate fi utilizat de o altă terță parte.

Auditor financiar al Societății de Audit „FlagMAN-D” S.R.L.:

Lina VASILOI _____

I.ș.

Magistru în contabilitate,

Auditor Licențiat (Certificat de calificare a auditorului AG nr. 000013 de la 13 noiembrie 2013)

Data întocmirii raportului de audit 07 octombrie 2016

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

MD – 2071, Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Liviu Deleanu, 2, 4

Licența pentru dreptul de a efectua activitatea de audit:

Camera de Licențiere a Republicii Moldova, Licența Seria A MMII nr. 049206 de la 09 iulie 2008

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

Seria MD nr. 0074494 din 16 iunie 2008

ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni"
BILANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2015
 (Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

ACTIV	Notă*	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Active imobilizate			
Imobilizări necorporale			9 917
Imobilizări corporale în curs de execuție		12 311	12 311
Terenuri			
Mijloace fixe		7 492 740	6 626 582
Resurse minerale			
Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate			174 861
Investiții imobiliare			
Creanțe pe termen lung			
Avansuri acordate pe termen lung			
Alte active imobilizate			
Total active imobilizate		7 505 051	6 823 671
Active circulante			
Materiale		718 385	468 211
Active biologice circulante		6 489	9 759
Obiecte de mică valoare și scurtă durată		79 105	70 633
Producția în curs de execuție și produse		2 061 501	1 002 058
Mărfuri		36 877	36 877
Creanțe comerciale		370 521	684 408
Creanțe ale părților afiliate		115 989	115 989
Avansuri acordate curente			101 495
Creanțe ale bugetului		470	39 194
Creanțe ale personalului		52 206	29 332
Alte creanțe curente		48 911	32 791
Numerar în casierie și la conturi curente		17 637	70 894
Alte elemente de numerar			
Investiții financiare curente în părți neafiliate			
Investiții financiare curente în părți afiliate			
Alte active circulante			4 390
Total active circulante		3 508 091	2 666 031
Total Active		11 013 142	9 489 702

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

ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni"
BILANȚUL LA 31 DECEMBRIE 2015
 (Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

PASIV	Notă*	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Capital propriu			
Capital social și suplimentar		5 601 054	5 601 054
Rezerve		1 216 439	1 216 439
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	x		-78 232
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți		1 584 620	1 584 620
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	x		-863 152
Profit utilizat al perioadei de gestiune	x		
Alte elemente de capital propriu		32 608	
Total capital propriu		8 434 721	7 460 729
Datorii pe termen lung			
Credite bancare pe termen lung			
Împrumuturi pe termen lung			
Datorii pe termen lung privind leasingul financiar			
Alte datorii pe termen lung			
Total datorii pe termen lung		0	0
Datorii curente			
Credite bancare pe termen scurt			
Datorii comerciale		585 992	529 644
Datorii față de părțile afiliate			
Avansuri primite curente		96 718	165 603
Datorii față de personal		1 018 701	683 149
Datorii privind asigurările sociale și medicale		491 596	267 995
Datorii față de buget		243 934	358 807
Venituri anticipate curente			
Datorii față de proprietari			
Finanțări și încasări cu destinație specială curente			
Provizioane curente			
Alte datorii curente		141 480	23 775
Total datorii curente		2 578 421	2 028 973
Total Pasive		11 013 142	9 489 702

Semnat de către:

Ivan RODIDEALOlga CIUMACENCO

Administrator

Contabil-șef

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

ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni"
SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
(Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

Indicatori	Notă*	31 decembrie 2014	31 decembrie 2015
Venituri din vânzări		10 390 710	12 933 947
Costul vânzărilor		4 174 061	5 482 914
Profit brut (pierdere brută)		6 216 649	7 451 033
Alte venituri din activitatea operațională		156 351	387 605
Cheltuieli de distribuire		1 167	9 667
Cheltuieli administrative		2 343 491	3 114 791
Alte cheltuieli din activitatea operațională		5 859 155	5 444 006
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)		- 1 830 813	- 729 826
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)		1 959 774	-1 445
Profit (pierdere) pînă la impozitare		128 961	-731 271
Cheltuieli privind impozitul pe venit		124 264	131 881
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		4 697	- 863 152

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

Indicatori	Sold la începutul anului 2015	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul anului 2015
Capital social și suplimentar				
Capital social	5 601 054			5 601 054
Capital suplimentar				
Total capital social și suplimentar	5 601 054			5 601 054
Rezerve				
Capital de rezervă				
Rezerve statutare				
Alte rezerve	1 216 439			1 216 439
Total rezerve	1 216 439			1 216 439
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)				
Corecții ale rezultatelor anilor precedenți		(78 232)		(78 232)
Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	1 584 620			1 584 620
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune		(863 152)		(863 152)
Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile				
Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)	1 584 620	(941 384)		643 236
Alte elemente de capital propriu	32 608		32 608	
Total Capital Propriu	8 434 721	(941 384)	32 608	7 460 729

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

ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni"
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR
PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA 31 DECEMBRIE 2015
 (Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Indicatori	2014	2015
Fluxuri de numerar din activitatea operațională		
Încasări din vânzări	12 634 335	15 091 325
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	3 090 927	1 467 364
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	8 847 725	9 955 158
Dobânzi plătite	1 268	
Plata impozitului pe venit	188 648	49 476
Alte încasări	38 662	116 102
Alte plăți	2 902 868	3 757 383
Fluxul net de numerar din activitatea operațională	-2 358 439	-21 954
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții		
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	21 635	81 347
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	40 185	
Dobânzi încasate		
Dividende încasate		
Alte încasări (plăți)		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții	- 18 550	81 347
Fluxuri de numerar din activitatea financiară		
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150 000	
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	150 000	
Dividende plătite		
Încasări din operațiuni de capital		
Alte încasări (plăți)	1 938 139	
Fluxul net de numerar din activitatea financiară	1 938 139	0
Fluxul net de numerar total	- 438 850	59 393
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	-82	-6 136
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	456 569	17 637
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune	17 637	70 894

Semnat de către:

Ivan RODIDEAL
 Administrator

Olga CIUMACENCO
 Contabil-șef

ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni"
 NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE PENTRU ANUL 2015
 (Toate sumele sunt indicate în MDL, cu excepția cazurilor când este menționat altfel)

Anexa 8

Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Indicatori	Perioada de gestiune	
	Precedentă / anul 2014	Curentă / anul 2015
Venituri din vânzări	10 390 710	12 933 947
Alte venituri din activitatea operațională	156 351	387 605
Venituri din alte activități	1 994 088	81 860
Total venituri	12 541 149	13 403 412
Variația stocurilor	32 075	1 059 443
Costul vânzărilor	4 431	236 637
Cheltuieli privind stocurile	803 979	548 603
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	7 775 162	8 024 599
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	2 138 170	2 206 765
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	661 376	620 900
Alte cheltuieli	996 995	1 437 736
Cheltuieli din alte activități	0	0
Total cheltuieli	12 412 188	14 134 683
Profit (pierdere) pînă la impozitare	128 961	-731 271
Cheltuieli privind impozitul pe venit	124 264	131 881
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune	4 697	-863 152

Semnat de către:

Ivan RODIDEAL

Administrator

Olga CIUMACENCO

Contabil-șef

Anexă
la Regulamentul cu privire la modul de selectare
a societăților de audit și termenii 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 ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni" pe anul 2015**

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Anul		Abaterea absolută (+/-)	Ritmul de creștere, %
			2014	2015		
1	2	3	4	5	6 = 5-4	7 = (5/4)*100
1	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	<i>Total active imobilizate/ Total active</i>	0,68	0,72	0,04	105,52
2	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/ Total active</i>	0,32	0,28	-0,04	88,20
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe / Total active</i>	0,05	0,11	0,05	197,97
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente / Total active circulante</i>	0,17	0,38	0,21	224,46
5	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0,77	0,79	0,02	102,65
6	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente/ Total datorii</i>	1,00	1,00	0,00	100,00
7	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	<i>(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive</i>	0,23	0,21	-0,02	91,32
8	Rata solvabilității generale	<i>Total pasive/ Total datorii</i>	4,27	4,68	0,41	109,50
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100%/ Venituri din vânzări</i>	59,83	57,61	-2,22	96,29
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	<i>Total pasive/ Total capital propriu</i>	1,31	1,27	-0,03	97,42

11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii/ Total capital propriu</i>	0,31	0,27	-0,03	88,96
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu/ Total pasive</i>	0,77	0,79	0,02	102,65
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	16,17	16,26	0,08	100,50
14	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	929670,00	637058,00	-292612,00	68,53
15	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante/ Total datorii curente</i>	1,36	1,31	-0,05	96,58
16	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) până la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune)x 100% / Valoarea medie a activelor totale</i>	1,13	-7,13	-8,26	-632,85
17	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curentex 360 zile/ Venituri din vânzări</i>	22,26	22,15	-0,11	99,50
18	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	0,91	1,26	0,35	138,92
19	Numărul de rotație al datoriilor curente	<i>Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente</i>	3,87	5,61	1,74	144,98
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	92,96	64,12	-28,84	68,97

21	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	<i>Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung+Total datorii curente</i>	-0,91	-0,01	0,90	1,18
22	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)]x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>	1,47	-9,20	-10,67	-624,84

Notă: 1 bilanț – (b);
 2 situația de profit și pierdere – (spp);
 3 situația fluxurilor de numerar – (sfn).

Din rezultatele obținute în tabelul prezentat la calculul ratelor *activelor imobilizate și circulante*, se evidențiază ponderea ridicată a activelor imobilizate (72% din activ) în anul 2015, cu 4 puncte procentuale mai mult decât în anul precedent.

Rata creanțelor în valoarea totală a activelor în anul 2015 este de 0,11 puncte, *Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante* constituie 0,38 puncte, precum și *Durata de colectare a creanțelor curente* în anul 2015 constituie 22 zile, ceea ce indică că clienții achită valoarea mărfurilor livrate/seviciilor prestate într-o perioadă de timp optimală.

Rata datoriilor curente este egală cu o unitate atât în anul 2014 cât și în anul 2015, fapt ce relevă că entitatea nu dispune de datorii pe termen lung.

Entitatea are un indice al stabilității financiare relativ înalt - 79,00% pentru anul 2015 și - 77,00% pentru anul 2014, situație ce se apreciază ca favorabilă.

Coefficientul de atragere a surselor împrumutate în anul 2015 a alcătuit 0,21 puncte și în anul 2014 0,23 puncte, valori care se încadrează în diapazonul normal de la 0 până la 0,5. *Rata solvabilității generale* a înregistrat o valoare de 4,68 puncte în anul 2015, fapt ce confirmă că la entitatea analizată persistă un grad înalt de acoperire a surselor împrumutate cu activele totale de care dispune.

Rata generală de acoperire a capitalului propriu a alcătuit 1,27 puncte în anul 2015, cu 0,03 puncte procentuale mai puțin ca în anul precedent, ceea ce ne arată că întreprinderea se finanțează din sursele proprii (100%) și o parte în mărime de 0,27 puncte procentuale din sursele împrumutate (finanțate).

Nivelul *Rentabilității veniturilor din vânzări* în anul 2015 a constituit 57,61 %, cu 2,22% mai puțin decât în anul precedent, adică la fiecare leu venituri din vânzări entitatea a obținut 57 bani profit brut în anul 2015. Indicatorul dat reflectă un nivel optim al profitului din activitatea de bază.

Mărimea *coeficientului lichidității curente* a alcătuit 1,31puncte și depinde de viteza de rotație a activelor curente. Se apreciază că valoarea minimă admisă ce poate varia între 1,0 – 2,5, în funcție de sectorul de activitate. Acest indicator depășește valoarea de 1 p.p., atunci când întreprinderea poate să-și achite obligațiile curente, pe măsură ce devin scadente, fiind consecința unui fond de rulment pozitiv.

Importanța bilanțului financiar în analiza financiară decurge din faptul că servește la determinarea *marjei de securitate financiară* prin intermediul *fondului de rulment*, care permite întreprinderii să facă față riscurilor pe termen scurt, garantând solvabilitatea acesteia și care în anul 2015 a alcătuit 637 058,00 lei, iar în 2014: 929 670,00 lei, ce reflectă o perspectivă favorabilă întreprinderii sub aspectul lichidității sale.

Luând în considerare indicatorii analizați ai activității economico-financiare a întreprinderii ÎS "Întreprinderea silvo-cinegetică Strășeni" expunem concluzia că în anul 2014 și 2015, nivelul principalilor indicatori economico-financiară au înregistrat valori acceptabile și rezonabile, și starea economico-financiară a entității la data de 31 decembrie 2015 poate fi evaluată ca stabilă.

Aprobat și semnat de către:**Ivan RODIDEAL**
Administrator**Olga CIUMACENCO**
Contabil-șef

În urma verificării indicatorilor economico-financiari 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 economico-financiare.

Contrasemnat (validată):

Auditor financiar al Societății de Audit "FlagMAN-D" SRL

Lina VASILOI _____

Chișinău, 07 octombrie 2016