

MINISTERUL MEDIULUI
AL REPUBLICII MOLDOVA
AGENȚIA „MOLDSILVA”
MD-2001, Chișinău, bd Ștefan cel Mare,
124
tel. +373-22-272306

e-mail: msilva@moldsilva.gov.md

Întreprinderea de Stat
Întreprinderea pentru silvicultura
„SILVA-SUD” Cahul
or. Cahul, str. Dunării, 13 tel. (0299) 41481
c/f 1003603000018
e-mail: silva-sud@moldsilva.gov.md



МИНИСТЕРСТВО
ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА
АГЕНСТВО „MOLDSILVA”
MD-2001, Кишинэу, бул. Штефан чел Марэ, 124
тел. +373-22-272306

e-mail: msilva@moldsilva.gov.md

Государственное предприятие,
Предприятие по лесному хозяйству
„SILVA-SUD” Cahul
г. Кахул, ул. Дунарий, 13, тел (0299) 41481
фиск.код 1003603000018
e-mail: silva-sud@moldsilva.gov.md

AGENȚIA MOLDSILVA

NOTĂ EXPLICATIVĂ

Dezvăluirea politicilor contabile.

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului întreprinderii nr.114 din 28 decembrie 2021.

Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate.

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

Investiții imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost

1. La întreprindere nu sunt investiții imobiliare.

Leasing financiar și operațional la locator

1. Valoarea contabilă a activului primit în leasing financiar la 31.12.2022 – 0 lei.
2. Mărimea datoriilor de leasing curente la 31.12.2022 – 0 lei.
3. Mărimea datoriilor de leasing pe termen lung la 31.12.2022 – 0 lei.
4. Suma dobînzilor de leasing, constatate ca cheltuieli curente în 2022 – 0 lei.
5. Suma amortizării calculate activelor primite în leasing recunoscute în 2022 – 0 lei.

Leasing operațional la locator

1. Suma plăților de leasing constatate ca venituri curente în 2022 – 0 lei.

Deprecierea activelor

1. Soldul pierderilor din depreciere la 01.01.2022 – 0 lei.
2. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.2022 – 0 lei.
3. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 2022 – 0 lei.
4. Suma pierderilor din depreciere reluate în 2022 – 0 lei.

Creanțe

1. Valoarea contabilă a creanțelor (în lei):	la 01.01.2022	la 31.12.2022
– creanțe comerciale	812923	1176822
– Creanțe ale părților afiliate	594245	594245
– creanțe ale bugetului	127539	38103
– creanțe ale personalului	34419	34089
– creanțe curente privind asigurările		
– Alte creanțe curente	573181	573181

2. Mărirea creanțelor compromise decontate în 2022 – 0 lei.
3. Mărirea provizioanelor privind creanțele compromise la 01.01.2022 – 0 lei.
4. Mărirea provizioanelor privind creanțele compromise la 31.12.2022 – 0 lei.

Investiții financiare

1. Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen lung (în lei):	la 01.01.2022	la 31.12.2022
– cote de participație în părți neafiliate	0	0
– cote de participație în părți afiliate	0	0

Stocuri

1. Valoarea contabilă a stocurilor la 01.01.2022 – 1202697 lei.
2. Valoarea contabilă a stocurilor la 31.12.2022 – 2068559 lei.
3. Valoarea contabilă a stocurilor intrate în 2022 – 7146710 lei.
4. Valoarea contabilă a stocurilor ieșite în 2022 – 6854018 lei.

Capital propriu

1. Mărirea și cauzele modificărilor semnificative ale elementelor capitalului propriu în 2022:
 - majorarea capitalului de rezervă cu 0 lei;
 - repartizarea profitului nerepartizat al anilor precedenți cu 0 lei
 - corectarea rezultatelor perioadelor precedente cu – 0 lei;
 - obținerea pierderei netă al perioadei de gestiune în mărime de 5133223 lei.

Datorii financiare, comerciale și calculate

1. Valoarea contabilă a datoriilor (lei):	la 01.01.2022	la 31.12.2022
– credite bancare pe termen lung		
– datorii pe termen lung privind leasingul financiar		
– credite bancare pe termen scurt		
– împrumuturi pe termen scurt		
– datorii comerciale curente	176025	303260
– datorii față de părțile afiliate	-	-

- avansuri primite curente	82181	222696
- datorii față de personal privind retribuirea muncii	977090	601687
- datorii față de personal privind alte operații	0	0
- datorii privind asigurările sociale și medicale	507276	718105
- datorii față de buget	425026	933235
- provizioane curente		
- datorii preliminate		778357
- alte datorii curente	416550	228597
2. Suma datoriilor (în lei) față de:	la 1.01.2022	la 31.12.2022
- părțile afiliate	-	-
- părțile neafiliate	2584148	3785937

Provizioane

1. Valoarea contabilă a provizioanelor la 01.01.2022 - 0 lei.
2. Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.2022 - 0 lei.
3. Suma majorării provizioanelor în 2022 - 0 lei.
4. Suma provizioanelor utilizate în 2022 - 0 lei.

Venituri

Suma veniturilor recunoscute în 2022 (lei):	30466747
1. Venituri din vânzări:	30423073
- venituri din vânzarea produselor	29897350
- venituri din vânzarea mărfurilor	
- venituri din prestarea serviciilor	525723
- venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	
2. Alte venituri din activitatea operațională	43674
- venituri din ieșirea altor active circulante	
- venituri din sancțiuni	42916
- venituri din recuperarea prejudiciului material	2275
- venituri din plusuri de active constatate la inventariere	
- venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat	
- alte venituri	-1517
3. Venituri din operațiuni cu active imobilizate	
- reluarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe	
4. Venituri financiare	

Cheltuieli

Suma cheltuielilor recunoscute în 2022 (lei):	25038587
1. Costul vânzărilor, total	7130244
– valoarea contabilă a produselor vândute	6945088
– valoarea contabilă a mărfurilor vândute	
– costul serviciilor prestate	185156
– costuri aferente contractelor de locațiune	
2. Cheltuieli de distribuire	
3. Cheltuieli administrative	6466597
4. Alte cheltuieli din activitatea operațională	11441746
5. Cheltuieli cu active imobilizate	
6. Cheltuieli alte evenimente excepționale	

Suma cheltuielilor (pierderilor) suportate în perioada de gestiune, pe seama provizioanelor (lei): 0

Costurile îndatorării

1. Suma costurilor îndatorării recunoscute drept cheltuieli curente în 2022 – 0 lei.

Diferențe de curs valutar și de sumă

1. Suma veniturilor din diferențe de curs valutar în 2022	0 lei.
2. Suma veniturilor din diferențe de sumă în 2022	0 lei.
3. Suma cheltuielilor din diferențe de curs valutar în 2022	0 lei.
4. Valoarea elementelor contabile exprimate în valuta străină (echivalentul în lei):	
la 01.01.2022	la 31.12.2022
– Conturi curente în valută străină	0 -

Părți afiliate

1. Soldul elementelor contabile aferente părților afiliate (în lei):

la 01.01.2022	la 31.12.2022
---------------	---------------

– Creanțe ale părților afiliate	594245	594245
– datoriile față de părțile afiliate	-	-

2. Cheltuielile recunoscute în 2022 privind compensațiile pentru personalul-cheie din conducere:

- salariul de bază și suplimentar – 337 021 lei.
- alte plăți de stimulare și compensare – 44 889 lei.

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul		Anul 2021	Anul 2022
1.	Rata activelor imobilizate (rata imobilizărilor)	Total active imobilizate/ Total active	$r.130(b^1) / r.430(b)$	0,27	0,13
2.	Rata activelor circulante	Total active circulante/ Total active	$r.300(b) / r.310(b)$	0,61	0,81
3.	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	Total creanțe / Total active	$(r.100+r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240)(b) / r.310(b)$	0,36	0,17
4.	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	Total creanțe curente / Total active circulante	$(r.190+ r.200+ r.210+ r.220+ r.230+ +r.240)(b) / r.300(b)$	0,37	0,19
5.	Rata stabilității financiare	(Total capital propriu+ total datorii pe termen lung) / Total pasive	$(r.390 + r.440)(b) / r.590(b)$	0,65	0,76
6.	Rata datoriilor curente	Total datorii curente/ Total datorii	$r.580(b) / (r.440 + r.580)(b)$	1	0,66
7.	Rata datoriilor totale sau rata de îndatorare totală (coeficientul de atragere a surselor împrumutate)	(Total datorii pe termen lung+Total datorii curente) / Total pasive	$(r.440 + r.580)(b) / r.590(b)$	0,35	0,37
8.	Rata solvabilității generale	Total pasive/ Total datorii	$r.590(b) / (r.440+r.580)(b)$	2,84	2,68
9.	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	Profit brut(pierdere brută) x 100%/ Venituri din vânzări	$r.030 (spp) \times 100\% / r.010(spp)$	-2,35	17,84
10.	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pîrghiei financiare)	Total pasive/ Total capital propriu	$r.590 (b) / r.390 (b)$	1,54	1,59
11.	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	Total datorii/ Total capital propriu	$(r.440+r.580)(b) / r.390(b)$	0,54	0,59
12.	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	Total capital propriu/ Total pasive	$r.390(b) / r.590(b)$	0,65	0,63
13.	Numărul de rotații ale creanțelor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a creanțelor curente totale	$r.010 (spp^2) / [(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240)col.4(b) + (r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240) col.5(b)] / 2$	8,03	11,86
14.	Fondul de rulment net	Total active circulante – Total datorii curente	$(r.300 - r.580)(b)$	4753777	11703887
15.	Lichiditatea curentă	Total active circulante/ Total datorii curente	$r.300(b) / r.580(b)$	1,72	3,32
16.	Rentabilitatea activelor (economică)	Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / Valoarea medie a	$[r.100(spp) (sau r.120(spp))] \times 100\% / [(r.310 col.4+ r.310 col.5)(b) / 2]$	-0,07	0,35

		activelor totale			
17.	Durata de colectare a creanțelor curente	Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile/ Venituri din vânzări	$[(r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240 \text{ col.4} + (r.190+r.200+r.210+r.220+r.230+r.240) \text{ col.5} (b)) / 2] \times 360 / r.010 \text{ (spp)}$	44.83	30.33
18.	Numărul de rotații ale activelor	Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor	$r.010 \text{ (spp)} / [(r.310 \text{ col.4} + r.310 \text{ col.5}(b)) / 2]$	2.92	1,96
19.	Numărul de rotație al datoriilor curente	Venituri din vânzări/ Valoarea medie a datoriilor curente	$r.010(\text{spp}) / [(r.580\text{col.4} + r.580\text{col.5})(b) / 2]$	8.29	8.04
20.	Perioada de achitare a datoriilor curente	Numărul zilelor în perioada de gestiune(360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente	$360 / r.010(\text{spp}) / [(r.580\text{col.4} + r.580\text{col.5})(b) / 2]$	32,61	24,73
21.	Rata de acoperire a datoriilor cu numerar	Fluxul net de numerar din activitatea operațională/ Total datorii pe termen lung+Total datorii curente	$r.080 \text{ (sfm}^3) / (r.440 + r.580)(b)$	0,21	1.28
22.	Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	[Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (sau profit (pierdere) până la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu	$[r.120(\text{spp}) \text{ (sau } r.100(\text{spp})) \times 100\% / [(r.390\text{col.4} + r.390 \text{ col.5})(b) / 2]$	-0.11	0.53

Analiza activității economico-financiare

Analiza veniturilor din vânzări. Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură „Silva-Sud” Cahul a înregistrat în anul 2022 venituri din vânzări în mărime de 30423.1 mii lei, ceea ce constituie cu 41.9% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include patru tipuri de activități: producerea, comercializarea mărfurilor, prestarea serviciilor și transmiterea activelor în locațiune. Genul principal de activitate reprezintă producerea cu cota predominantă de 99,00% din totalul vânzărilor. Ponderea comerțului și serviciilor prestate constituie 0,02% și respectiv 0,49%. Operațiunilor de locațiune îi revine o cotă nesemnificativă de 0,49%.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității. În anul 2022 Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură „Silva-Sud” Cahul a obținut profit net în mărime de 5133.2 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere cu 5637,6 mii lei față de perioada de gestiune precedentă. Această tendiță pozitivă a fost condiționată de creșterea veniturilor din vânzări cu 8982.5 mii lei față de perioada anului precedent.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2022 constituie 76,56% înregistrând o creștere cu 3,02% față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul net și valoarea medie a activelor totale) la Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură „Silva-Sud” Cahul a crescut cu 0.42%, de la - 0,07% în perioada de gestiune precedentă până la 0.35% în 2022.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în anul 2022 a constituit 0.53%, adică crește cu 0.64% față de anul precedent.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora. În structura activelor entității prevalează activele circulante, a căror pondere constituie 52% din activele disponibile la finele anului 2022, majorându-se cu 3% față de anul precedent.

În cursul anului 2022 s-a majorat nesemnificativ mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor scade cu 0,19% (de la 0,36% la începutul anului 2022 până la 0,17% la sfârșit).

Alte categorii de active, cum sînt stocurile și numerarul, reprezintă 16,26% și respectiv 17,65% din totalul activelor disponibile la sfârșitul anului 2022.

În perioada de gestiune curentă s-a micșorat rotația activelor de la 2,92 în anul precedent la 1,96 în anul 2022.

Valoarea activelor circulante s-a marit cu 283,5% în cursul anului 2022, în același timp a avut loc creșterea veniturilor din vânzări cu 41,9%.

Analiza surselor de finanțare. Datele bilanțului atestă o modificare negativă în cursul anului 2022 privind dependența financiară a Î.S. Întreprinderii pentru silvicultură „Silva-Sud” Cahul de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit 65% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 63%, ceea ce oricum depășește nivelul de siguranță (50%), ceea ce se apreciază pozitiv.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (24,7%) o constituie datoriile față de buget. Printre modificările esențiale privind datoriile se evidențiază o micșorare a ponderii datoriilor privind față de personal din totalul datoriilor de la 37,8% în anul precedent la 15,9% în anul 2022.

Analiza nivelului de lichiditate și fluxurilor de numerar. Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente) care la începutul anului 2022 a alcătuit 1,72, spre finele anului a crescut până la 3,32. Această rată, față de cea anterioară nu se încadrează în intervalul optim (2-2,5).

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 2022 această rată a constituit 1,05, atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a mărit până la 2,74, nivelul optim fiind 0,7-0,8.

La un nivel înalt, în comparație cu intervalul cerut (0,2-0,25), se clasează lichiditatea absolută (numerar/datorii curente). Această rată depășește limitele la începutul anului 2022 (0,22), înregistrînd o evoluție de creștere pînă la nivelul de 2,10.

La Î.S. Întreprinderea pentru silvicultură „Silva-Sud” Cahul în ultimii doi ani s-a majorat situația cu fluxul net de numerar total. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime de 503,7 mii lei, atunci în anul 2022 s-a format fluxul net total pozitiv de 7382 mii lei.

Director Î.S. Î.S. „Silva-Sud” Cahul

Boghean Gheorghe

Contabil-șef

Lupacescu Iulian

