



str. București, 90/2, Chișinău
str. Decebal, 124/B, of. 2, mun. Bălți
mob: +373 697 400 00
www.contaudit.md
e-mail: contaudit@mail.ru

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

A SITUAȚIILOR FINANCIARE

Î.S. “ÎNTREPRINDEREA PENTRU SILVICULTURĂ TELENEȘTI”

perioada 01.01.2023-31.12.2023

CUPRINS

<u>LISTA ACRONIMELOR</u>	3
<u>I. OPINIE CU REZERVE</u>	3
<u>II. BAZA PENTRU OPINIA CU REZERVE</u>	3
<u>III. EVIDENȚIEREA UNOR ASPECTE</u>	7
<u>IV. ASPECTELE - CHEIE DE AUDIT</u>	7
<u>V. RESPONSABILITĂȚILE CONDUCERII ȘI ALE PERSOANELOR RESPONSABILE CU GVERNANȚA PENTRU SITUAȚIILE FINANCIARE</u>	7
<u>VI. RESPONSABILITĂȚILE AUDITORULUI</u>	8
<u>VII. ALTE INFORMAȚII</u>	9
<u>VIII. RAPORT ASUPRA ALTOR CERINȚE LEGALE ȘI DE REGLEMENTARE</u>	10

Către conducerea

I.S. “ÎNTRERINDERE PENTRU SILVICULTURĂ TELENEȘTI”

LISTA ACRONIMELOR

I.S. “ÎNTRERINDERE PENTRU SILVICULTURĂ TELENEȘTI”	Entitate
SNC	Standarde Naționale de Contabilitate
ISA	Standardele Internaționale de Audit

I. Opinie cu rezerve

1. Am auditat situațiile financiare ale Î.S.” ÎNTRERINDERE PENTRU SILVICULTURĂ TELENEȘTI” (denumită în continuare „Entitate”), care cuprind situația poziției financiare la data de 31.12.2023, situația de profit și pierdere, situația modificărilor capitalurilor proprii și situația fluxurilor de numerar pentru exercițiul încheiat la această data, notele la situațiile financiare, inclusiv un sumar al politicilor contabile semnificative, cât și evidența contabilă pentru perioada 01.01.2023-31.12.2023.

Situațiile financiare complete pentru perioada de gestiune încheiată la 31 decembrie 2023 se identifică astfel:

- Active Nete/Total Capital propriu: 7 960 546,00 lei;
- Profit net a perioadei de gestiune: 21 270,00 lei.

2. În opinia noastră, cu excepția aspectelor expuse în „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport, rapoartele financiare menționate, sub toate aspectele semnificative, oferă o imagine corectă și fidelă cu privire la poziția financiară a Entității la data de 31.12.2023, precum și performanța sa financiară și fluxurile sale de trezorerie aferente exercițiului încheiat la data respectivă, în conformitate cu Standardele Naționale de Contabilitate (SNC-uri).

II. Bază pentru opinia cu rezerve

Auditul a fost desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit. Responsabilitățile auditorilor, în baza acestor standarde, sunt descrise în secțiunea „Responsabilitățile auditorului” din acest Raport.

Suntem independenți față de Companie, conform cerințelor etice relevante pentru auditul situațiilor financiare și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice, conform acestor cerințe. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia cu rezerve.

Opinia cu rezerve a fost determinată de :

2.1. Stocul de imobilizări necorporale și corporale

Cu privire la sumele aferente stocului de imobilizari necorporale si corporale prezentate în bilanț la 31.12.2023, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2023, pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Societății . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocului de imobilizari necorporale si corporale .

2.2. Activele circulante

Cu privire la sumele aferente stocurilor de active circulante prezentate în bilanț la 31.12.2023, probele de audit de care dispunem au fost insuficiente deoarece nu am avut posibilitatea să observăm controalele interne aferente inventarierii stocului la 31 decembrie 2023, pentru că acea data era înainte ca noi să fim angajați ca auditori ai Societății . Datorită acestui fapt, noi nu am putut obține probe suficiente și adecvate privind completitudinea , existența și valoarea stocului de imobilizari necorporale si corporale .

2.3. Utilizarea SNC “Deprecierea activelor”

Utilizarea prezentului standard constă în stabilirea modului de contabilizare a deprecierei activelor și de prezentare a informațiilor aferente în situațiile financiare. Prezentul standard se aplică activelor imobilizate care sînt evaluate conform modelului bazat pe cost sau modelului reevaluării. Identificarea faptului dacă un activ reevaluat poate fi depreciat depinde de metodele utilizate pentru determinarea valorii reevaluate a acestuia. SNC “Deprecierea activelor” nu este utilizat de către entitate, ceea ce ar putea afecta corectitudinea raportării financiare.

2.4. Provizioane la concedii

Entitatea nu calculează cheltuieli ce țin de provizioanele pentru concedii.

2.5. Decontările cu bugetul

Entitatea urmează să identifice cauzele apariției divergențelor și să reflecte corectările de rigoare în evidența contabilă, cît și prezentarea dărilor de seamă corectate, referitor la următoarele impozite și rapoarte:

Primele de asigurare medicală în IPC21 prezentate la Serviciul Fiscal de Stat lunar sunt mai mari sau mai mici decît 9% din suma salariului îndreptat spre achitare , per total pe anul 2023 suma de 1114661,89 lei coincide cu suma indicată în IALS21

a.2023 , cu datele din evidența contabilă este o diferență nesemnificativă de 52,61 lei.

În IPC21:s-au înregistrat divergențe la suma salariului îndreptat spre achitare în evidența contabilă cu suma salariului îndreptat spre achitare în IPC21 și IALS21 . Suma divergenței este nesemnificativă și constituie 6230,02 lei ;

2.6.Contul 226

Potrivit modificărilor în Legea nr.489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, din 2021 contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, datorate de angajator s-au majorat de la 18% la 24%. Totodată s-au anulat contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de la angajat în mărime de 6%. La entitate în evidența contabilă contul 226.4 reprezintă o creanță debitoare în sumă de 58 255,63 lei , care urma să fie reținut de la angajați și declarat în rapoartele fiscale conform Comunicatului Informativ cu privire la dispozițiile tranzitorii aferente calculării și declarării primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuției individuale de asigurări sociale, determinate din plățile salariale calculate până la 31 decembrie 2020 și achitate începând cu 1 ianuarie 2021 , conform căruia. 1.Aspecte ce țin de calcularea și declararea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

În temeiul modificărilor operate la Legea nr.60/2020 privind instituirea unor măsuri de susținere a activității de întreprinzător și modificarea unor acte normative, prin derogare de la prevederile Legii nr. 1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, din plățile salariale și alte recompense aferente perioadelor de până la 31 decembrie 2020, achitate începând cu data de 1 ianuarie 2021 în folosul angajaților/altor persoane fizice pentru efectuarea de lucrări/prestarea de servicii, atât primele de asigurare obligatorie de asistență medicală datorate de angajați, cât și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală datorate de angajatori se calculează și se achită conform legislației în vigoare la data de 31 decembrie 2020.

Astfel, modul de calculare și declarare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, urmare a modificării operate, se prezintă după cum urmează:

- entitățile care vor achita, începând cu 1 ianuarie 2021, plăți salariale și alte recompense calculate pentru perioadele de până la 31 decembrie 2020 sunt obligate, la determinarea primelor nominalizate, să aplice tarifele pentru calcularea acestora stabilite pentru anul 2020 (4,5% pentru angajatori și 4,5% pentru angajați/ alte persoane fizice stabilite în calitate de plătitori);

- pentru plățile salariale și alte recompense calculate pentru perioadele începând cu luna ianuarie 2021, la determinarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală se va aplica tariful în mărime de 9%, stabilit pentru anul 2021 prin Legea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pe anul 2021, nr.256/2020;
- declararea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală determinate pentru luna decembrie 2020 se va efectua prin prezentarea dării de seamă forma IPC18 până la 25 ianuarie 2021 (formular tipizat aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.126/2017);
- declararea primelor determinate pentru perioadele începând cu luna ianuarie 2021 se va efectua prin prezentarea dării de seamă forma IPC21 până la data de 25 a lunii următoare lunii de gestiune (formular tipizat aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.94/2020, în vigoare de la 1 ianuarie 2021). Prin darea de seamă menționată se vor declara și primele determinate din plățile salariale și alte recompense calculate până la 31 decembrie 2020 și achitate ulterior acestei date, conform tarifelor stabilite pentru anul 2020 (sau la determinarea cărora au fost aplicate tarifele stabilite pentru anul 2020).

2. Aspecte ce țin de deducerea contribuției individuale de asigurări sociale din veniturile calculate pentru luna decembrie 2020 și achitate în luna ianuarie 2021.

Potrivit prevederilor Legii privind sistemul public de asigurări sociale nr.489/1999, în vigoare de la 1 ianuarie 2021, pentru angajați a fost anulată obligația privind achitarea contribuției individuale de asigurări sociale din plățile salariale calculate pentru perioada începând cu luna ianuarie 2021.

Astfel, pentru plățile salariale și alte recompense calculate pentru perioadele începând cu luna ianuarie 2021, contribuția de asigurări sociale va fi datorată doar de către angajatori.

Totodată, la achitarea, începând cu luna ianuarie 2021, a plăților salariale calculate pentru perioadele de până la 31 decembrie 2020, din suma venitului urmează să se deducă contribuția individuală de asigurări sociale, determinată conform tarifului de 6% (temei pentru deducerea contribuției individuale de asigurări sociale – alin.(7) art.36 din Codul fiscal).

3. Aspecte ce țin de reflectarea contribuției individuale de asigurări sociale în Fișa personală de evidență a veniturilor angajaților [...] (Anexa nr.8 din Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.697/2014).

În anexa nr.8 la Hotărârea Guvernului nr. 697/2014 este prezentat modelul FIȘEI PERSONALE de evidență a veniturilor angajaților [...] (în continuare FIȘA PERSONALĂ) care se completează anual de angajator pentru fiecare angajat.

Modelul nou al FIȘEI PERSONALE nu conține câmp (coloană destinată) pentru reflectarea contribuției individuale de asigurări sociale, dat fiind faptul că din plățile salariale calculate începând cu perioada ianuarie 2021 pentru angajați a fost anulată obligația privind achitarea contribuției individuale de asigurări sociale.

Totodată, după cum a fost menționat la aspectele reflectate la pct.2, contribuția individuală de asigurări sociale urmează să se deducă din plățile calculate pentru perioadele de până la 31 decembrie 2020 și achitate începând cu 1 ianuarie 2021.

Astfel, pentru reflectarea contribuției individuale determinată din suma plăților salariale calculate pentru perioadele de pînă la 31 decembrie 2020, dar care se vor achita începând cu 1 ianuarie 2021, se recomandă angajatorilor de a utiliza pe parcursul anului 2021 Fișa personală potrivit modelului aplicabil în anul 2020 (în care se regăsește câmpul pentru reflectarea contribuției individuale de asigurări sociale).

Pentru cazurile în care entitatea nu înregistrează restanțe aferente plăților salariale la 1 ianuarie 2021, angajatorii urmează să utilizeze modelul nou al FIȘEI PERSONALE în care vor reflecta veniturile îndreptate spre achitare în folosul angajaților începând cu luna ianuarie 2021.

III. Evidențierea unor aspecte

Evenimente ulterioare

Entitatea a fost supusă verificării de către Inspectoratul Financiar de Stat , cu determinarea subvențiilor acordate care nu au participat la compensarea creșterii costurilor lucrărilor silvice aferente accelerării , rezultatelor ulterior pot influența nesemnificativ activitatea economică.

Opinia noastră nu este modificată suplimentar în legătură cu aceste aspecte.

IV. Aspectele cheie de audit (KAM)

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță în auditarea situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Considerăm că nu există aspect cheie de audit care trebuie comunicate în raportul nostru.

V. Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situațiile financiare

5.1. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu SNC-urile și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

5.2. În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Companiei de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Compania sau să oprească operațiunile, fie nu are nici o altă alternativă realistă în afara acestora.

5.3. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Companiei.

VI. Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

6.1. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră.

Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISAurile va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulat, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.

6.2. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului.

De asemenea:

- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune

înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.

- Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Companiei.
- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de conducere. Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Companiei de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.
- Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Compania să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul general al situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să ofere o prezentare fidelă.

6.3. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspecte, principalele constatări ale auditului, inclusive orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.

6.4. Din aspectele comunicate persoanelor responsabile cu governanța, noi le extragem pe cele care au fost cele mai relevante în auditul situațiilor financiare aferente perioadei curente și sunt, astfel, aspecte-cheie ale auditului. Descriem aceste aspecte în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legea sau reglementările interzic dezvăluirea publică a aspectului respectiv sau dacă, în cazuri extrem de rare, stabilim că un aspect nu trebuie comunicat în raportul nostru, deoarece se așteaptă în mod rezonabil că interesul public este mai mic decât consecințele negative ale unei astfel de comunicări.

VII. Alte informații

Alte informații includ Raportul administratorului , dar nu includ situațiile financiare și raportul nostru de audit cu privire la acestea. Conducerea este responsabilă pentru alte informații.

Opinia noastră de audit asupra situațiilor financiare nu acoperă alte informații și nu exprimăm nici o formă de concluzie de asigurare asupra acestora.

În legătură cu auditul efectuat de noi asupra situațiilor financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste alte informații și, făcând acest lucru, de a analiza dacă acestea nu sunt în concordanță, în mod semnificativ, cu situațiile financiare sau cunoștințele pe care le-am obținut în urma auditului sau dacă acestea par să includă erori semnificative. Dacă, în baza activității desfășurate, ajungem la concluzia că există erori semnificative cu privire la aceste alte informații, noi trebuie să raportăm acest lucru. Nu avem nimic de raportat în acest sens.

VIII. Raport asupra altor cerințe legale și de reglementare

Raportare asupra unor informații , altele decât situațiile financiare și raportul nostru de audit asupra acestora

Pe lângă responsabilitățile noastre de raportare conform standardelor ISA și descrise în secțiunea “Alte informații” , referitor la raportul administratorului , noi am citit raportul administratorului și raportăm următoarele :

- a) În raportul administratorului nu am identificat informații care să nu fie consecvente , în toate aspectele semnificative , cu informațiile prezentate în situațiile financiare individuale anexate;
- b) Raportul administratorului identificat mai sus include , în toate aspectele semnificative , informațiile cerute de Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, cu modificările și completările ulterioare , Standardele Naționale de Contabilitate și Planului general de conturi contabile, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.118 și 119 din 6 august 2013, cu modificările și completările ulterioare și Legea nr.135 din 14.06.2007 privind societățile cu răspundere limitată , cu modificările și completările ulterioare;
- c) În baza cunoștințelor și înțelegerii noastre dobândite în cursul auditului situațiilor financiare individuale , pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 cu privire la Entitate și la mediul acesteia , nu am identificat informații incluse în raportul administratorului care să fie eronate semnificativ.

Alte informații sunt descrise în Scrisoare către conducere și persoanelor de guvernare Nr.62-11/2024 din 21.11.2024, care este parte integrantă a raportului de audit.

Responsabili de elaborarea Raportului de audit:

Stela DARII

Auditor

Certificat ser.AG nr.000158 din 22.06.2007

Nr.înregistrare 0802158

FA „Contaudit-Service” SRL



Administrator:

Goreanschi Zinaida

Auditor

Certificat ser.AG nr.000181 din 14.11.2007

Nr.înregistrare 0802181

Cu titlu de concluzie, este necesar de menționat că orice situații financiare auditate au elemente menite să crească încrederea în datele furnizate de management, ori, în cele din urmă, utilizatorii raportului de audit pretind la credibilitate adusă situațiilor financiare, iar auditorii oferă această credibilitate.

23.12.2024

Situațiile financiare
Î.S.” ÎNTREPRINDEREA PENTRU SILVICULTURĂ TELENEȘTI”
pentru 2023

Bilanțul contabil

ACTIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
ACTIVE IMOBILIZATE			
I. Imobilizări necorporale			
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020		
<i>din care:</i>			
2.1. concesiuni, licențe și mărci			
2.2. drepturi de autor și titluri de protecție			
2.3. programe informatice	023		
2.4. alte imobilizări necorporale	024		
3. Fond comercial			
4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale			
Total imobilizări necorporale	050		
II. Imobilizări corporale			
1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		
2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	3 477 574	4 959 912
<i>din care:</i>			
3.1. clădiri	081	1 188 955	680 712
3.2. construcții speciale	082	521 249	891 919
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	960 788	1 943 247
3.4. mijloace de transport	084	761 248	1 041 877
3.5. inventar și mobilier	085	45 334	38 157
3.6. alte mijloace fixe	086		
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100	308 799	1 756 930
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale			
Total imobilizări corporale	130	3 786 373	6 352 842
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți nefiliate			
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
<i>din care:</i>			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	160		
2.4. alte investiții financiare			
Total investiții financiare pe termen lung			
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung			
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
<i>inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare</i>			
3. Alte creanțe pe termen lung			
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200	1 119 459	932 882
5. Alte active imobilizate			
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate	220	1 119 459	932 882
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE	230	4 905 832	7 285 724

ACTIV	Note	2022	2023
		MDL	MDL
ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	229 592	176 624
2. Active biologice circulante			
2. Producția în curs de execuție	260	1 660 160	1 419 819
3. Produse și mărfuri	270	818 386	203 367
4. Avansuri acordate pentru stocuri	280		
Total stocuri	290	2 708 138	1 799 810
II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	835 514	779 720
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310	50 392	50 392
<i>inclusiv:</i>			
<i>creanțe aferente intereselor de participare</i>			
3. Creanțe ale bugetului	320	436 433	71 906
4. Creanțele ale personalului	330	66 492	59 450
5. Alte creanțe curente	340	8 880	9 926
6. Cheltuieli anticipate curente	350		
7. Alte active circulante	360	38 428	97 179
Total creanțe curente și alte active circulante	370	1 436 139	1 068 573
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate			
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total			
<i>din care:</i>			
<i>2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate</i>			
<i>2.2. împrumuturi acordate părților afiliate</i>			
<i>2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare</i>			
<i>2.4. alte investiții financiare în părți afiliate</i>			
Total investiții financiare curente			
IV. Numerar și documente bănești	410	4 768 215	2 602 100
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE	420	8 912 492	5 470 483
TOTAL ACTIVE	430	13 818 324	12 756 207

I. Situațiile financiare pentru 2023 (continuare)
Bilanțul contabil (continuare)

P A S I V	Note	2022	2023
		MDL	MDL
CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	1 818 359	1 818 359
2. Capital nevărsat			
3. Capital neînregistrat			
4. Capital retras			
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat	490	1 818 359	1 818 359
II. Prime de capital			
III. Резервы			
1. Capital de rezervă	510	3 724 090	5 347 466
2. Rezerve statutare	520	272 754	272 754
3. Alte rezerve	530	211 152	211 152
Total rezerve	540	4 207 996	5 831 372
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550		
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	560	2 164 502	
3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570		21 270
4. Profit utilizat al perioadei de gestiune			
Total profit (pierdere)	590	2 164 502	21 270
V. Rezerve din reevaluare			
VI. Alte elemente de capital propriu		289 545	289 545
TOTAL CAPITAL PROPRIU	620	8 480 402	7 960 546
DATORII PE TERMEN LUNG			

P A S I V	Note	2022	2023
		MDL	MDL
1. Credite bancare pe termen lung	630		
2. Împrumuturi pe termen lung	640		
din care:			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile			
2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643		
3. Datorii comerciale pe termen lung			
4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare			
5. Avansuri primite pe termen lung			
6. Venituri anticipate pe termen lung	680	2 560 430	3 238 622
7. Alte datorii pe termen lung	690	239 017	208 308
TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG	700	2 799 447	3 446 930
DATORII CURENTE			
1. Credite bancare pe termen scurt	710		
2. Împrumuturi pe termen scurt, total			
din care:			
2.1. împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile			
2.2. alte împrumuturi pe termen scurt			
3. Datorii comerciale curente	730	90 769	26 741
4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
inclusiv: datorii aferente intereselor de participare			
5. Avansuri primite curente	750	342 843	104 249
6. Datorii față de personal	760	1 460 716	775 584
7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	376 220	292 788
8. Datorii față de buget	780	211 975	135 623
9. Datorii față de proprietari			
10. Venituri anticipate curente	800		
11. Alte datorii curente	810	55 952	13 746
TOTAL DATORII CURENTE	820	2 538 475	1 348 731
PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajaților			
2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clientilor			
3. Provizioane pentru contribuții sociale și medicale			
4. Alte provizioane			
TOTAL PROVIZIOANE			
TOTAL PASIVE	880	13 818 324	12 756 207

Situația de profit și pierdere la 31.12.2023

	Note	2022	2023
		MDL	MDL
Venituri din vânzări, total	010	13 155 590	15 695 506
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	12 362 200	13 511 906
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	779 306	2 169 515
venituri din contracte de construcție			
venituri din contracte de leasing			
venituri din contracte de microfinanțare			
alte venituri din vânzări	016	14 086	14 085
Costul vânzărilor, total	020	4 522 352	6 906 290
din care			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	3 720 095	4 691 728
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	802 257	2 214 562
costuri aferente contractelor de construcție			
costuri aferente contractelor de leasing			
costuri aferente contractelor de microfinanțare			
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută)	030	8 633 238	8 789 216

	Note	2022	2023
		MDL	MDL
Alte venituri din activitatea operațională	040	1 823 387	1 284 217
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	4 173 798	4 895 561
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	3 970 492	5 156 830
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)	080	2 312 335	21 042
Venituri financiare, total	090	0	228
din care:			
venituri din interese de participare			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate			
venituri din dobânzi:	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung			
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate			
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente			
venituri din ieșirea investițiilor financiare			
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	0	228
Cheltuieli financiare, total	100	0	0
din care:			
cheltuieli privind dobânzile	101		
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente			
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare			
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105		
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă)	110	0	228
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130		
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere)	140	0	0
		0	228
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	150		228
Profit (pierdere) pînă la impozitare	160	2 312 335	21 270
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	147 883	0
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	180	2 164 502	21 270

Anexa nr.2

Calculul indicatorilor economico-financiari a fost efectuat în corespundere cu cerințele Hotărîrii Guvernului nr.875 din 22.12.2015 “pentru aprobarea Regulamentului cu privire la modul de selectare a societăților de audit și termenilor 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

Î.S.” ÎNTRERINDERA PENTRU SILVICULTURĂ TELENEȘTI”
pentru anul 2023

Nr. d/o	Indicatori	Formula de calcul	Anul		Abaterea absolută (+/-)	Ritmul de creștere, %
			2022	2023		
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>	0,36	0,57	0,22	158,33
2	Rata activelor circulante	<i>Total active circulante/ Total active</i>	0,64	0,43	-0,22	-33,51
3	Rata creanțelor în valoarea totală a activelor	<i>Total creanțe / Total active</i>	0,10	0,08	-0,02	-19,40
4	Rata creanțelor curente în valoarea activelor circulante	<i>Total creanțe curente/ Total active circulante</i>	0,09	0,14	0,05	155,56
5	Rata stabilității financiare	<i>(Total capital propriu + total datorii pe termen lung) / Total pasive</i>	0,82	0,89	0,08	108,54
6	Rata datoriilor curente	<i>Total datorii curente / Total datorii</i>	0,48	0,28	-0,19	-40,86
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>	0,39	0,38	-0,01	-2,68
8	Rata solvabilității naturale	<i>Total pasive / Total datorii</i>	2,59	2,66	0,07	102,70
9	Rentabilitatea veniturilor din vânzări	<i>Profit brut(pierdere brută) x 100% / Venituri din vânzări</i>	0,66	0,56	-0,10	-14,67
10	Rata generală de acoperire a capitalului propriu (rata pârghiei financiare)	<i>Total pasive / Total capital propriu</i>	1,21	1,15	-0,06	-4,96
11	Coeficientul corelației dintre sursele împrumutate și sursele proprii	<i>Total datorii / Total capital propriu</i>	0,36	0,14	-0,21	-59,85
12	Rata autonomiei globale (coeficientul de autonomie)	<i>Total capital propriu / Total pasive</i>	0,82	0,89	0,08	108,54
13	Numărul de rotații ale creanțelor curente	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a creanțelor curente totale</i>	7,23	12,53	5,30	173,34
14	Fondul de rulment net	<i>Total active circulante – Total datorii curente</i>	3,51	4,06	0,55	115,67
15	Lichiditatea curentă	<i>Total active circulante / Total datorii curente</i>	3,51	4,06	0,55	115,67
16	Rentabilitatea activelor (economică)	<i>Profit (pierdere) pînă la impozitare (sau profit net/ pierdere netă a perioadei de gestiune) x 100% / valoarea medie a activelor totale</i>	0,21	0,01	-0,20	-95,24
17	Durata de colectare a creanțelor curente	<i>Valoarea medie a creanțelor curente x 360 zile / Venituri din vizări</i>	49,79	28,72	-21,07	57,69
18	Numărul de rotații ale activelor	<i>Venituri din vânzări / Valoarea medie a activelor</i>	1,17	0,59	-0,58	-49,57
19	Numărul de rotații al datoriilor curente	<i>Venitul din vânzări / Valoarea medie a datoriilor curente</i>	6,05	8,08	2,03	133,55
20	Perioada de achitare a datoriilor curente	<i>Numărul zilelor în perioada de gestiune (360)/ coeficientul de rotație al datoriilor curente</i>	0,02	0,02	0	0
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>	0,78	-0,45	-1,24	-57,60
22	Rentabilitatea capitalului	<i>[Profit net (pierdere netă) al perioadei</i>	1,27	0,12	-1,15	-90,55

	propriu (financiară)	<i>de gestiune (sau profit (pierdere) pînă la impozitare)] x 100% / Valoarea medie a capitalului propriu</i>				
--	----------------------	---	--	--	--	--