



Regia Autonomia Ocolul Silvic Municipal Baia Mare

SITUATII FINANCIARE INDIVIDUALE

**Intocmite in conformitate cu
Ordinul Ministrului Finantelor Publice
Nr. 3055/2009 cu modificarile ulterioare
La data si pentru exercitiul financiar incheiat
La 31 decembrie 2014**

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Sumar	Pagina
Bilantul contabil	3-4
Contul de profit si pierdere	5-7
Note la situatiile financiare	8-22

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

**BILANT prescurtat la
 31 decembrie 2014**

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2014	31 decembrie 2014
A		B	1	2
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. IMOBILIZARI NECORPORALE	01	61.228	105.047
	II. IMOBILIZARI CORPORALE	02	2.443.484	2.928.685
	III. IMOBILIZARI FINANCIARE	03	250	250
	ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd 01+02+03)	04	2.504.962	3.033.982
B.	ACTIVE CIRCULANTE			
	I. STOCURI	05	153.844	143.421
	II. CREANTE	06	71.347	149.755
	III. INVESTITII PE TERMEN SCURT	07		459.909
	IV. CASA SI CONTURI LA BANCII	08	3.410.735	3.548.736
	ACTIVE CIRCULANTE (rd. 05+06+07+08)	09	3.635.926	4.301.821
C.	CHELTUIELI IN AVANS	10	12.750	3.918
D.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA DE PANA LA UN AN	11	611.290	771.255
E.	ACTIVE CIRCULANTE NETE / DATORII CURENTE NETE (rd. 09+10-11-19)	12	3.037.386	3.534.484
F.	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04+12)	13	5.542.348	6.568.466
G.	DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN	14	18.656	
H.	PROVIZIOANE	15	38.649	40.919
I.	VENITURI IN AVANS (rd. 17+18+21) din care:	16	4.186.845	4.707.652
	Subventii pentru investitii	17	2.839.491	3.188.960
	Venituri inregistrate in avans (rd.19 + 20) din care:	18	1.347.354	1.518.692
	Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	19		
	Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	20	1.347.354	1.518.692
	Fond comercial negativ	21		
J.	CAPITAL SI REZERVE			
	I. CAPITAL (rd. 23+24+25) din care:	22	317.103	317.103
	Capital subscris varsat	23		
	Capital subscris nevarsat	24		
	Patrimoniul regiei	25	317.103	317.103
	II. PRIME DE CAPITAL	26		

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Semnat pentru identificare
AF Dorca Ioana Daniela

Denumirea elementului		Nr. rd.	Sold la:	
			1 ianuarie 2014	31 decembrie 2014
A	B		1	2
III. REZERVE DIN REEVALUARE	27		27.532	126.366
IV. REZERVE	28		712.880	976.426
Actiuni proprii	29			
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	30			
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	31			
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORT/(A) - SOLD C	32		240.683	400.000
SOLD D	33			
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI FINANCIAR - SOLD C	34		347.840	657.043
SOLD D	35			
Repartizarea profitului	36		347.840	657.043
CAPITALURI PROPRII – TOTAL (rd. 22+26+27+28-29+30-31+32-33+34-35-36)	37		1.298.198	1.819.895
Patrimoniul public	38			
CAPITALURI - TOTAL (rd. 37+38) (rd.39= 13-14-15-17-20-21)	39		1.298.198	1.819.895

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 22 au fost semnate si aprobate la data de 18 mai 2015 de catre:

Director general,

Contabil sef,

Lupse Calin-Dumitru

Bota Calin Ioan

Semnatura
Stampila unitatii

Semnatura

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Semnat pentru identificare
AF Dorca Ioana Daniela

**Contul de profit si pierdere
la data de 31.12.2014**

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2013	2014
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta (rd. 02 +03-04+ 05+06)	01	3.130.346	5.015.033
	Productia vanduta	02	3.130.346	5.015.033
	Venituri din vanzarea marfurilor	03		
	Reduceri comerciale acordate	04		
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing	05		
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete	06		
2.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie	07	78.190	61.971
	Sold C			
	Sold D			
3.	Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata	09	1.932	2.426
4.	Alte venituri din exploatare	10	290.016	171.584
	- din care, venitul din fondul comercial	11		
	VENITURI DIN EXPLOATARE - TOTAL (rd. 01 + 07 - 08 + 09 + 10)	12	3.500.484	5.251.014
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime si materialele consumabile	13	200.760	282.958
	Alte cheltuieli materiale	14	32.619	72.018
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	15	27.860	25.920
	c) Cheltuieli privind marfurile	16		
	Reduceri comerciale primite	17		
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 19 + 20), din care:	18	1.536.070	1.523.359
	a) Salarii si indemnizatii ¹	19	1.263.292	1.212.113
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	20	272.778	311.246
7.	a) Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 22 - 23)	21	157.698	279.365
	a.1) Cheltuieli	22	157.698	336.687
	a.2) Venituri	23		57.322
	b) Ajustari de valoare privind activele circulante (rd. 25 - 26)	24		
	b.1) Cheltuieli	25		
	b.2) Venituri	26		
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 28 la 31)	27	1.233.909	2.313.385
	8.1. Cheltuieli privind prestatiile externe	28	694.842	1.515.899
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	29	100.984	162.892
	8.3. Alte cheltuieli	30	438.083	634.594
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in	31		

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Semnat pentru identificare
AF Dorca Ioana Daniela

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2013	2014
A		B	1	2
	derulare contracte de leasing			
	Ajustari privind provizioanele (rd. 33 - 34)	32	-226	2.270
	- Cheltuieli	33	38.649	40.919
	- Venituri	34	38.875	38.649
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE - TOTAL (rd. 13 la 16-17+18+21+24+27+32)	35	3.188.690	4.499.275
8.	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE			
	- Profit (rd. 12 - 35)	36	311.794	751.739
	- Pierdere (rd. 35 - 12)	37		
9.	Venituri din interese de participare	38		
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	39		
10.	Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate	40		
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	41		
11.	Venituri din dobanzi	42	146.576	109.456
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	43		
	Alte venituri financiare	44	411	403
	VENITURI FINANCIARE - TOTAL (rd. 38 + 40 + 42 + 44)	45	146.987	109.859
12.	Ajustari de valoare privind imobiliarile financiare si investitiile detinute ca active circulante (rd. 47 - 48)	46		
	- Cheltuieli	47		
	- Venituri	48		
13.	Cheltuieli privind dobanzile	49	1.873	2.821
	- din care, cheltuielile in relatia cu entitatile afiliate	50		
	Alte cheltuieli financiare	51	636	427
	CHELTUIELI FINANCIARE - TOTAL (rd. 46 + 49 + 51)	52	2.509	3.248
	PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(A):			
	- Profit (rd. 45 - 52)	53	144.478	106.611
	- Pierdere (rd. 52 - 45)	54		
14.	PROFITUL SAU PIERDEREA CURENT(A):			
	- Profit (rd. 12 + 45 - 35 - 52)	55	456.272	858.350
	- Pierdere (rd. 35 + 52 - 12 - 45)	56		
15.	Venituri extraordinare	57		
16.	Cheltuieli extraordinare	58		
17.	PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:			
	- Profit (rd. 57 - 58)	59		
	- Pierdere (rd. 58 - 57)	60		

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Semnat pentru identificare
AF Dorca Ioana Daniela

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Exercitiul financiar	
			2013	2014
A		B	1	2
	VENITURI TOTALE (rd. 12 + 45 + 57)	61	3.647.471	5.360.873
	CHELTUIELI TOTALE (rd. 35 + 52 + 58)	62	3.191.199	4.502.523
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA:			
	- Profit (rd. 61 - 62)	63	456.272	858.350
	- Pierdere (rd. 62 - 61)	64		
18.	Impozitul pe profit	65	108.432	201.307
19.	Alte impozite ne reprezentate la elementele de mai sus	66		
20.	PROFITUL SAU PIERDEREA NET(A) A EXERCITIULUI FINANCIAR:			
	- Profit (rd. 63 - 65 - 66)	67	347.840	657.043
	- Pierdere (rd. 64 + 65 + 66);(rd. 65 + 66 - 63)	68	-	-

Situatiile financiare de la pagina 3 la pagina 22 au fost semnate si aprobate la data de 18 mai 2015 de catre:

Director general,

Contabil sef,

Lupse Calin-Dumitru

Bota Calin Ioan

Semnatura
Stampila unitatii

Semnatura

Nota 1 Active imobilizate

Denumirea elementului de imobilizare	Valoare bruta						Ajustari de valoare (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)					Valoare contabila neta	
	Sold la 1 ian 2014	Cresteri	Cedari	Reevaluari	Transfer	Sold la 31 dec 2014	Sold la 1 ian 2014	Amortiza re	Reduce ri sau reluari	Reevalua re	Sold la 31 dec 2014	Sold la 1 ian 2014	Sold la 31 dec 20134
0	1	2	3		4	5 = 1 + 2 - 3+4	6	7	8	9	10 = 6 + 7 - 8 - 9	11=1-6	12=5-10
a) Imobilizari necorporale													
Cheltuieli de constituire si dezvoltare, brevete, concesiuni, fond comercial													
Alte imobilizari necorporale	230.671	75.161	-		-	305.832	169.443	31.342			200.785	61.228	105.047
Avansuri si imobilizari necorporale in curs													
Total imobilizari necorporale	230.671	75.161	-		-	305.832	169.443	31.342			200.785	61.228	105.047
b) Imobilizari corporale													
Terenuri si amenajari teren													
Constructii	2.320.008	3.841		(263.847)	554.376	2.614.378	172.991	102.535		(275.107)	419	2.147.017	2.613.959
Echipamente tehnologice si masini	401.821	127.615				529.436	254.561	39.058			293.619	147.260	235.817
Alte imobilizari corporale	113.718	3.185				116.903	79.303	12.353			91.656	34.415	25.247
Imobilizari in curs si avansuri	114.792	493.246			(554.376)	53.662						114.792	53.662
Total imobilizari corporale	2.950.339	627.887	-	(263.847)	-	3.314.379	506.855	153.946		(275.107)	385.694	2.443.484	2.928.685
c) Imobilizari financiare	250		-		-	250						250	250
Total	3.181.260	703.048	-	(263.847)	-	3.620.461	676.298	185.288		(275.107)	586.479	2.504.962	3.033.982

1.1. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatiile financiare la costul istoric. La data de 31 decembrie 2014, valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este in suma de 105.047. Imobilizarile necorporale ramase in sold la sfarsitul anului 2014 reprezinta partea neamortizata a licentelor, programelor informatice si amenajamentelor silvice utilizate, respective care urmeaza a fi utilizate, durata de amortizare a imobilizarilor necorporale fiind de 3 ani, respective 10 ani pentru amenajamentele silvice.

1.2. Imobilizari corporale

In cursul anului 2014, Regia :

- a receptionat lucrari aferente pozare fibra optica pentru accesare net la contonul silvic Usturoi, constructive Calamar, DAF Frasinieasa, rampa tehnologica Capitanu, in valoare totala de 558.217,67 lei;
- a achizitionat o bucata GPS Trimble Juno 3B Handheld in valoare de 8.003,41 lei, respective un despicator Tajfun RCA 400JOY in valoare de 38.032,40 lei;
- a achizitionat 4 bucati mijloace de transport second – hand in valoare de 81.579 31 lei (3 autoutilitare Nissan Navarra si una Ford Ranger);
- a extins sistemele CCTV din depozitul Ferneziu si a inlocuit un DVR la sistemul existent.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

La data de 31 decembrie 2014, a avut loc reevaluarea cladirilor apartinand Regiei, cu exceptia celor care au intrat in patrimonial regiei in cursul anului 2014, de catre un expert evaluator, SC PBS EVAL CONSULTING SRL in conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata.

La data de 31 decembrie 2012, a avut loc reevaluarea cladirilor apartinand Regiei de catre un expert evaluator SC PBS EVAL CONSULTING SRL in conformitate cu OMFP 3055/2009 cu modificarile ulterioare si standardele nationale de evaluare emise de ANEVAR. Reevaluarea a vizat ajustarea valorilor nete contabile ale elementelor incluse in aceste categorii la valoarea lor justa luand in considerare starea lor fizica si valoarea de piata.

Cladirile puse in functiune in cursul anului 2012 nu au fost reevaluate, conducerea Regiei considerand ca valorile contabile ale acestor active reflecta valoarea lor justa.

La data de 1 mai 2009 au intrat in vigoare prevederile Ordonantei de urgent nr 34, prin care se limiteaza deductibilitatea unor cheltuieli la calculul impozitului pe profit, dintre care si nedeductibilitatea amortizarii reevaluarilor efectuate incepand cu anul 2004.

La data de 31 decembrie 2014, rezerva din reevaluare nerealizata si aferenta perioadei de dupa 1 ianuarie 2004 este in suma de 126.366 lei.

Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate

La 31 decembrie 2014, Regia are inregistrat ca si leasing financiar un mijloc fix avand o valoare neta contabila de 18.667 lei. Activul detinut in leasing este grevat de gajuri aferente datoriilor de leasing.

Imobilizari corporale in curs de executie

In cadrul imobilizarilor in curs de executie, Regia are inregistrate lucrari neterminate pentru realizarea unei platform betonate in Depozitul Ferneziu in valoare totala de 53.661 lei .

Nota 2 Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2014	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2014
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	-	-	-	-
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	38.649	40.919	38.649	40.919

Nota 3 Repartizarea profitului

Repartizarile de mai jos au fost facute de Regie conform reglementarilor in vigoare privind repartizarile obligatorii, OG nr. 64/2001, privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Destinatia	Suma
Profit net repartizat:	697.962
- rezerva legala	-
- acoperirea pierderii contabile	-
- varsaminte la bugetul local	400.000
- participare salariati la profit	40.919
- sursa proprie de finantare	257.043
Profit nerepartizat	-

Conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr 128/2005, repartizarea profitului se inregistreaza in exercitiul financiar in care a fost realizat.

Nota 4 Analiza rezultatului din exploatare

Indicator	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2013	Exercitiul financiar Incheiat la 31 decembrie 2014
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	3.130.346	5.015.033
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	2.444.860	3.646.712
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	685.486	1.368.321
4. Cheltuielile de desfacere	21.836	22.698
5. Cheltuielile generale de administratie	721.994	829.865
6. Alte venituri din exploatare	370.138	235.981
7. Rezultatul din exploatare (3-4-5+6)	311.794	751.739

Nota 5 Situatia creantelor si datoriilor

Creante

La 31 decembrie 2014 creantele Regiei sunt dupa cum urmeaza:

Creante	31 Decembrie 2013	31 Decembrie 2014	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2014	
			Sub 1 an	Peste 1 an
0		1	2	3
Creante comerciale				
Clienti	6.938	11.594	11.594	-
Avansuri acordate furnizorilor	5.648			
Total creante comerciale	12.586	11.594	11.594	-
Ajustari de valoare pentru creante comerciale				-
Creante comerciale, net				-
Creante in legatura cu personalul				
Creante in legatura cu BASS si BS	58.761	132.482	132.482	
Creante in leg cu fondurile speciale				
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale				-
Subventii de incasat				-
Alte creante	12.750	9.597	9.597	
Debitori diversi		2.179	2.179	
Alte creante				
Cheltuieli inregistrate in avans	12.750	3.918	3.918	

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014

(toate sumele sunt exprimate in lei noi („RON”), daca nu este specificat altfel)

Semnat pentru identificare
AF Dorca Ioana Daniela

Ajustari de valoare pentru alte creante				
Decontari in curs de clarificare		3.500	3.500	
Alte creante, net	12.750	9.597	9.597	-
Total creante comerciale si alte creante	84.097	153.672	153.672	

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda.

La 31 decembrie 2014, creantele comerciale reprezinta 7,54% din totalul creantelor.

Datorii

La 31 decembrie 2013 datoriile Regiei sunt dupa cum urmeaza:

Datorii	Sold la 31 decembrie 2013	Sold la 31 decembrie 2014	Termen de exigibilitate		
			sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4	5
Total din care:	629.946	771.255	771.255	0	0
Furnizori	57.598	162.627	162.627	0	0
Furnizori – facturi nesosite	195				
Cienti-creditori	177.101	72.040	72.040	0	0
Salarii si alte datorii legate de drepturile salariale	31.797	52.976	52.976	0	0
Garantii gestionare	64.873	74.787	74.787	0	0
Contributii sociale	67.359	65.808	65.808	0	0
Obligatii buget de stat, locale si fonduri speciale	42.480	58.343	58.343	0	0
Garantii de buna executie si participare licitatie	118.882	156.490	156.490	0	0
Alte datorii	20.948	109.517	109.517	0	0
Alte imprumuturi (leasing financiar)	48.713	18.667	18.667	0	0

Nota 6 Principii, politici si metode contabile

6.1. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2014 au fost intocmite in conformitate cu urmatoarele principii contabile:

Principiul continuitatii activitatii

Regia isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.

Principiul permanentei metodelor

Regia va aplica aceleasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.

Principiul prudentei

La intocmirea situatiilor financiare s-a tinut seama de:

- toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor in valorizarea activelor;
- toate obligatiile previzibile si pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat.

Principiul independentei exercitiului

Au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.

Principiul intangibilitatii exercitiului

Bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.

Principiul evaluarii separate al elementelor de activ si pasiv

In vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de active sau de datorie/capitaluri proprii.

Principiul necompensarii

Valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta datorii/capitaluri proprii, respective veniturile cu cheltuielile.

Principiul pragului de semnificatie

Elementele care au o valoare semnificativa sunt prezentate distinct in cadrul situatiilor financiare.

Principiul prevalentei economicului asupra juridicului

Informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica. Situatiile financiare cuprind bilantul prescurtat, contul de profit si pierdere, si note la situatiile financiare.

6.2. Moneda de raportare

Contabilitatea se tine in limba romana si in moneda nationala (“RON” sau “LEI”). Elementele incluse in aceste situatii sunt prezentate in lei romanesti.

Tranzactiile Regiei in moneda straina sunt inregistrate la cursurile de schimb comunicate de Banca Nationala a Romaniei (“BNR”) pentru data tranzactiilor. Soldurile in moneda straina sunt convertite in LEI la cursurile de schimb comunicate de BNR pentru data bilantului. Castigurile si pierderile rezultate din decontarea tranzactiilor intr-o moneda straina si din conversia activelor si datoriilor monetare exprimate in moneda straina sunt recunoscute in contul de profit si pierdere in cadrul rezultatului financiar.

6.3. Bazele intocmirii situatiilor financiare

Acestea sunt situatiile financiare individuale ale Ocolului Silvic Municipal Baia Mare RA intocmite in conformitate cu:

- Legea contabilitatii 82/1991 (republicata 2009)
- Prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr 3055/2009 cu modificarile ulterioare
- Ordonanta Guvernului nr 64/2001 privind repartizarea profitului la societatile nationale, companiile nationale si societatile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum si la regiile autonome
- Ordinul 128/2005 privind unele reglementari contabile aplicabile agentilor economici

Aceste situatii financiare cuprind:

- Bilant prescurtat
- Cont de profit si pierdere
- Note explicative la situatiile financiare

Situatiile financiare se refera doar la Ocolul Silvic Municipal RA. Regia nu are filiale care sa faca necesara consolidarea.

Inregistrările contabile pe baza carora au fost intocmite aceste situatii financiare sunt efectuate in lei la cost istoric, cu exceptia situatiilor in care a fost utilizata valoarea justa, conform politicilor contabile ale Regiei si conform OMF 3055/2009.

Situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De asemenea, situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte rezultatul operatiunilor si un set complet de note la situatiile financiare in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdictii altele decat Romania. De aceea, situatiile financiare nu sunt intocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementarile contabile si legale din Romania inclusiv Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr 3055/2009 cu modificarile ulterioare.

6.3. Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2014 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2013.

6.4. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 3055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, presupune efectuarea de catre conducere a unor estimari si supozitii care influenteaza valorile raportate ale activelor si datoriilor si prezentarea activelor si datoriilor contingente la data situatiilor financiare, precum si valorile veniturilor si cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimari sunt revizuite periodic si, daca sunt necesare ajustari, acestea sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada cand acestea devin cunoscute.

6.5. Continuitatea activitatii

Prezentele situatii financiare au fost intocmite in baza principiului continuitatii activitatii, care presupune ca Regia isi va continua activitatea si in viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumtii, conducerea analizeaza previziunile referitoare la intrarile viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Regia va putea sa isi continue activitatea in viitorul previzibil si prin urmare aplicarea principiului continuitatii activitatii in intocmirea situatiilor financiare este justificata.

6.6. Conversii valutare

Tranzactiile realizate in valuta sunt transformate in lei la rata de schimb valabila la data tranzactiei. Tranzactiile in valuta se exprima in LEI prin aplicarea cursului de schimb comunicat de BNR si valabil la data tranzactiei. Activele si pasivele exprimate in valuta la sfarsit de an sunt exprimate in LEI la cursul de schimb la data situatiilor financiare.

Castigurile si pierderile din diferentele de curs valutar, realizate si nerealizate, sunt inregistrate in contul de profit si pierdere al anului respectiv. Ratele de schimb LEU/GBP si LEU/EUR la 31 decembrie 2013 si 31 decembrie 2014, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2013	31 decembrie 2014
LEU/GBP	5,3812	5,7430
LEU/EUR	4,4847	4,4821

6.7. Imobilizari corporale

Costul initial al imobilizarilor corporale consta in pretul de achizitie, incluzand taxele de import sau taxele de achizitie nerecuperabile, manipulare, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile atribuibile direct imobilizarii corporale si orice costuri directe atribuibile aducerii activului la locul si in conditiile de functionare.

Cheltuielile survenite dupa ce mijlocul fix a fost pus in functiune, cum ar fi reparatiile, intretinerea si costurile administrative, sunt in mod normal inregistrate in contul de profit si pierdere in perioada in care au survenit. In situatia in care poate fi demonstrat ca aceste cheltuieli au avut ca rezultat o crestere in beneficiile economice viitoare asteptate a fi obtinute din utilizarea unui

element de mijloace fixe peste standardele de performanta initial evaluate, cheltuiala este capitalizata ca si cost additional in valoarea activului.

Imobilizarile in curs includ costul constructiei, al imobilizarilor corporale si orice alte cheltuieli directe. Acestea nu se amortizeaza pe perioada de timp pana activele relevante sunt finalizate si puse in functiune.

La 31 decembrie 2014, in baza OMFP 3055/2009 si a deciziei conducerii, s-a procedat la reevaluarea imobilelor aflate in proprietatea Regiei. Scopul evaluarii a fost aducerea valorilor de inventar existente in evidentele contabile la valoarea justa a acestora, care, conform OMF 3055/2009, se determina pe baza unor evaluari efectuate, de regula, de profesionisti calificati. Diferenta de reevaluare este reflectata in rezerva de reevaluare.

Daca un element de imobilizare corporala este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu exceptia situatiei cand nu exista nici o piata active pentru acel active. Daca valoarea justa a unei imobilizari corporala nu mai poate fi determinate prin referinta la o piata active, valoarea activului prezentata in bilant trebuie sa fie valoarea sa reevaluada la data ultimei reevaluari, din care se scad ajustarile cumulate de valoare.

Reevaluarile de imobilizari corporale sunt facute cu suficienta regularitate, astfel incat valoarea contabila sa nu difere substantial de cea care ar fi determinate folosind valoarea justa de la data bilantului.

Amortizarea

Amortizarea este calculata pentru a diminua costul, mai putin valoarea reziduala, utilizand metoda liniara sau degresiva de amortizare pe durata de functionare a mijloacelor fixe si a componentelor lor, care sunt contabilizate separate.

Durata de functionare economica este perioada in care un activ este prevazut a fi disponibil pentru utilizare de catre o entitate. Durata de viata si metoda de amortizare sunt revizuite periodic.

Amortizarea imobilizarilor se realizeaza prin utilizarea metodei degresive (cu exceptia constructiilor – metoda liniara, respectiv a terenurilor primite in administrare si a celorlalte imobilizari care fac parte din patrimonial public, care nu sunt amortizabile), si prin stabilirea duratei normale de functionare la nivelul minim/mediu al fiecărei plaje de ani specifice fiecarui mijloc fix.

6.8. Stocuri

Principalele categorii de stocuri sunt materiile prime, materialele consumabile, productia in curs de executie, si produsele finite.

Productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acestuia pe baza costurilor de productie.

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrării, precum si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc.

In ceea ce priveste evaluarea stocului de masa lemnoasa exploatata in regie proprie, aflata in depozit si in rampa la data de 31.12.2014, precizam ca aceasta a fost realizata la nivelul costului exploatarei.

6.9. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necollectabile. Ajustarile pentru depreciere sunt constituite cand exista dovezi conform carora Regia nu va putea incasa creantele la scadenta initial agreata. Creantele neincasabile sunt inregistrate pe cheltuieli cand sunt identificate.

6.10. Numerar si echivalente de numerar

Disponibilitatile banesti sunt formate din numerar, conturi la banci, depozite bancare pe termen scurt, cecuri si efectele comerciale depuse la banci fiind inregistrate la cost.

6.11. Datorii

Obligatiile comerciale sunt inregistrate la cost, care reprezinta valoarea obligatiei ce va fi platita in viitor pentru bunurile si serviciile primite, indiferent daca au fost sau nu facturate catre Regie.

Pentru datoriile in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute, eventualele diferente favorabile sau nefavorabile, care rezulta din evaluarea acestora se inregistreaza la venituri sau cheltuieli financiare, dupa caz.

6.12 Contracte de leasing

Leasing financiar

Contractele de leasing financiar, care transfera Regiei toate riscurile si beneficiile aferente mijloacelor fixe detinute in leasing, sunt capitalizate la data inceperii leasingului la valoarea de achizitie a mijloacelor fixe finantate prin leasing. Platile de leasing sunt separate intre cheltuiala cu dobanda si reducerea datoriei de leasing. Cheltuiala cu dobanda este inregistrata direct in contul de profit si pierdere.

Activele capitalizate in cadrul unui contract de leasing financiar sunt amortizate pe o baza consecventa cu politica normala de amortizare pentru bunuri similare.

6.13. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci cand Regia are o obligatie curenta (legala sau implicita) generate de un eveniment anterior, este probabil ca o iesire de resurse sa fie necesara pentru a onora obligatia, iar datoria poate fi estimata in mod credibil.

Provizioanele sunt revizuite la data fiecarui bilant si ajustate pentru a reflecta cea mai buna estimare curenta a Conducerii in aceasta privinta. In cazul in care pentru stingerea unei obligatii nu mai este probabila o iesire de resurse, provizionul trebuie anular prin reluare la venituri.

6.14 Subventii

Subventiile pentru active, inclusiv subventiile nemonetare la valoare justa, se inregistreaza in contabilitate ca subventii pentru investitii si se recunosc in bilant ca venit amanat. Venitul amanat se inregistreaza in contul de profit si pierdere pe masura inregistrarii cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Subventiile care compenseaza Regia pentru cheltuielile efectuate sunt recunoscute in contul de profit sau pierdere in mod sistematic in aceleasi perioade in care sunt recunoscute cheltuielile.

6.15 Rezerve legale

Se constituie in proportie de 5% din profitul brut de la sfarsitul anului pana cand rezervele legale totale ajung la 20% din patrimonial regiei in conformitate cu prevederile legale.

6.16 Venituri

Veniturile din vanzarea bunurilor in cursul activitatii curente sunt evaluate la valoarea justa a contraprestatiei incasate sau de incasat, minus retururi, reduceri comerciale si rabaturi pentru volum.

Veniturile sunt recunoscute atunci cand exista dovezi convingatoare, de regula sub forma unui contract de vanzare executat, iar riscurile si avantajele ce decurg din proprietatea bunurilor sunt transferate in mod semnificativ cumparatorului, recuperarea contraprestatiei este probabila, costurile aferente si retururile posibile de bunuri pot fi estimate credibil, entitatea nu mai este implicata in gestionarea bunurilor vandute, iar marimea veniturilor poate fi evaluata in mod credibil.

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii, respectiv reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 “Reduceri comerciale primite”, respectiv contul 709 “Reduceri comerciale acordate”), pe seama conturilor de terti. In cazul in care reducerile comerciale reprezinta evenimente ulterioare datei bilantului in contul 408 “Furnizori – facturi nesosite”, respective contul 418 “Clienti – facturi de intocmit” si se reflecta in situatiile financiare ale exercitiului pentru care se face raportarea daca sumele respective se cunosc la data bilantului.

Momentul in care are loc transferul riscurilor si beneficiilor variaza in functie de termenii individuali din contractele de vanzare.

6.17 Impozite si taxe

Regia inregistreaza impozit pe profit curent in conformitate cu legislatia romana in vigoare la data situatiilor financiare. Datoriile legate de impozite si taxe sunt inregistrate in perioada la care se refera.

6.18 Erori contabile

Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii. In cazul erorilor aferente exercitiilor financiare precedente, corectarea acestora nu presupune ajustarea informatiile comparative

prezentate in situatiile financiare. Impactul asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozititei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

Nota 7 Actiuni si obligatiuni

Regia Autonoma Ocolul Silvic Municipal Baia Mare avea la inceputul exercitiului financiar un patrimoniu propriu subscris de catre Consiliul Local al municipiului Baia Mare in valoare de 317.103.11 lei, fara a suferi modificari in cursul anului 2014.

Astfel, la 31.12.2014, patrimoniul regiei este in valoare de 317.103,11 lei.

Nota 8 Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

Salarizarea conducatorului entitatii este stabilita in temeiul reglementarilor legale aplicabile la nivel national in domeniul administrarii regiilor autonome de catre Consiliul de Administratie, potrivit O.U.G. nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, cu modificari si completari ulterioare, in raport cu indeplinirea criteriilor de performanta stabilite, respectiv conform O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice . Administrarea unitatii este realizata de catre un Consiliu de Administratie format din 5 persoane numite de catre Consiliul Local al Municipiului Baia Mare in temeiul Legii nr. 15/1991, remunerate conform dispozitiilor HCL nr. 30/2014, respectiv a O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativa a intreprinderilor publice.

Drepturile salariale care revin celorlalti angajati sunt stabilite in baza contractului colectiv de munca negociat cu Consiliul de Administratie si inregistrat la Directia de Munca, Solidaritate Sociala si Familiei a judetului Maramures.

Avansurile acordate administratorului in timpul exercitiului financiar au fost in intregime decontate, respectandu-se termenele legale de regularizare a acestora.

Numarul mediu de salariati permanenti aferent exercitiului financiar 2013 este de 30 persoane (inclusive directorul – sef ocol al regiei).

Cheltuielile cu asigurarile sociale datorate bugetului general consolidat au fost corect calculate si inregistrate in evidentele contabile, fiind achitate in totalitate si la termenele legale. Drepturile de asigurari sociale au fost acordate tuturor angajatilor in limitele legale si ale Contractului colectiv de munca.

Nota 9 Principalii indicatori economico - financiari

INDICATOR	MOD DE CALCUL	31 decembrie 2013
<i>INDICATORI DE LICHIDITATE</i>		
Indicatorul lichiditatii curente	Active curente / Datorii curente	5,58
Indicatorul lichiditatii imediate	(Active curente – Stocuri) / Datorii curente	5,39

INDICATORI DE RISC

Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat/Capital propriu	0,00%
Acoperirea dobanzilor	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit/Chelt cu dobanda	319,78

INDICATORI DE ACTIVITATE

Viteza de rotatie a debitelor - clienti	Sold mediu client/Cifra de afaceri*365	9,94
Viteza de rotatie a creditelor - furnizor	Sold mediu furnizori/Total achizitii*365	101,08
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	1,65
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri/Total active	0,68

INDICATORI DE PROFITABILITATE

Rata profitului	Profit brut/Cifra de afaceri*100	17,93%
-----------------	----------------------------------	--------

Viteza de rotatie a debitelor-clienti exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre societate si arata astfel eficacitatea intreprinderii in colectarea creantelor sale.

Viteza de rotatie a creditelor-furnizori exprima numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate evalueaza eficienta managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate prin exploatarea acestora.

Viteza de rotatie a activelor totale evalueaza eficienta managementului activelor totale prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de activele societatii.

Nota 10 Alte informatii

10.1. Informatii despre Regie

Ocolul Silvic Municipal Baia Mare este structura proprie de specialitate a Consiliului Local al municipiului Baia Mare, similara cu cele ale statului, infiintata pentru a realiza gospodaria silvica si gestionarea durabila a padurilor si altor terenuri cu vegetatie forestiera din proprietatea Municipiului Baia Mare, pe baza amenajamentului silvic, a amenajamentului silvo-pastoral si normelor tehnice specifice. Unitatea functioneaza ca regie cu specific exclusiv silvic, de interes local, in subordinea Consiliului Local al Municipiului Baia Mare, pe baza de gestiune economica proprie, are sediul in loc. Baia Mare, str. Petofi Sandor nr. 15A.

Unitatea nu are filiale, intreprinderi asociate si nu detine titluri de participare strategice la alte societati.

Activitatea curenta (de administrare a fondului forestier apartinand municipiului Baia Mare, respectiv comunelor Dumbravita si Grosi, inclusiv de exploatare forestiera) detine ponderea cea mai ridicata in cadrul ansamblului de activitati ale regiei, in categoria activitatilor auxiliare fiind incluse cele legate de derularea lucrarilor de investitii pentru modernizarea Cantonului Silvic Usturoi, alimentarea cu energie electrica a acestuia. Intre rezultatul contabil si cel fiscal exista diferente determinate de cheltuielile nedeductibile si veniturile neimpozabile.

Cifra de afaceri este realizata din valorificarea masei lemnoase pe picior provenite din fondul forestier proprietatea publica a Municipiului Baia Mare catre agenti economici autohtoni care desfasoara activitati de exploatare forestiera in raza judetului Maramures si populatie, valorificarea masei lemnoase fasonate din depozit sau la drum auto (cel putin 50% din masa lemnoasa provenita din produse principale si conservare), vanzarea produselor accesorii (pomi iarna, ciuperci), servicii de administrare a fondului forestier apartinand altor unitati administrativ teritoriale, respectiv alte servicii specifice domeniului silvic.

Unitatea are incasate garantii de buna executie de la agentii economici care exploateaza masa lemnoasa pe picior in valoare de 140.169,49 lei, respectiv garantii de participare la licitatii in valoare de 16.320,68 lei.

10.2 Informatii despre impozitul pe profit

		Exercitiu financiar incheiat la 31 decembrie 2014
Profit contabil	1	657.043
Venituri neimpozabile	2	95.984
Total deduceri	3=2	97.697
Cheltuieli nedeductibile, din care:	4	792.853
- Cheltuieli cu impozitul pe profit		201.307
- Cheltuieli cu despagubiri, amenzi, penalitati		13
- Cheltuieli cu sponsorizari		16.045
- Cheltuieli fond participare salariatii la profit		40.919
- Fond accesibilizare		376.730
- Diferenta intre amortizarea fiscala si cea contabila, alte ch. neded,		6.439
- Ajustari deprecieri imobilizari corporale		151.401
Profit impozabil	5=1-3+4	1.352.200
Pierdere fiscala din anii precedenti	6	
Profit impozabil	7=5-6	1.352.200
Impozit pe profit curent	8=7*16%	216.352
Sume reprezentand sponsorizarea, in limita prevazuta de lege	9	15.045
Impozit pe profit datorat	10= 8-9	201.307

10.3 Evenimente ulterioare

Conducerea nu are cunostinta de evenimente ulterioare datei bilantului care ar putea avea un impact semnificativ si ar trebui prezentate in aceste situatii financiare.

10.4 Cheltuieli de audit

Auditul Regiei este asigurat de DORCA IOANA DANIELA. Onorariul auditorului este stabilit prin intelegerea dintre cele doua parti si este prevazut in contractul de prestari servicii.

10.5 Contingente

10.5.1. Taxare

Toate sumele datorate Statului pentru taxe si impozite au fost platite sau inregistrate la data bilantului. Regia considera ca si-a achitat la timp si in totalitate toate taxele, impozitele, penalitatile si dobanzile penalizatoare, in masura in care este cazul.

10.5.2. Pretentii de natura juridica

Conducerea Regiei considera ca litigiile in care este implicata Regia nu vor avea un impact semnificativ asupra operatiunilor si pozitiei financiare a Regiei.

Director –Sef ocol
ing. Calin – Dumitru Lupse

Contabil sef,
ec. Calin - Ioan BOTA