

SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

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 2022	Cresteri	Cedari	Transfe r	Sold la 31 dec 2022	Sold la 1 ian 2022	Amortizare	Reduceri sau reluari	Reevaluare	Sold la 31 dec 2022	Sold la 1 ian 2022	Sold la 31 dec 2022
	1	2	3	4	5 = 1 + 2 - 3 + 4	6	7	8	9	10 = 6 + 7 - 8 - 9	11 = 1 - 6	12 = 5 - 10
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	419.763				419.763	348.733	19.716			368.449	71.009	51.294
Avansuri si imobilizari necorporale in curs												
Total imobilizari necorporale	419.763				419.763	348.733	19.716			368.449	71.009	51.294
b) Imobilizari corporale												
Terenuri si amenajari teren												
Constructii	3.316.057	58.077			3.374.134	914.537	133.419			1.047.956	2.401.520	2.326.179
Echipamente tehnologice si masini	962.113	204.854	38.032		1.128.935	761.708	83.114	36.448		808.373	200.406	320.561
Alte imobilizari corporale	188.834	23.492	8.346		203.980	130.225	13.235	8.346		135.114	58.609	68.866
Imobilizari in curs si avansuri	269.440	45.520			314.960						269.440	314.960
Total imobilizari corporale	4.736.444	331.943	46.378		5.022.009	1.806.469	229.768	44.794		1.991.443	2.929.975	3.030.566
c) Imobilizari financiare	590				590						590	590
Total	5.156.777				5.442.342	2.155.202	249.484	44.794		2.359.892	3.001.574	3.082.450

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

1.1. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatiile financiare la costul istoric. La data de 31 decembrie 2022, valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este in suma de 51.294 lei. Imobilizarile necorporale ramase in sold la sfarsitul anului 2022 reprezinta partea neamortizata a licentelor, programelor informatice si amenajamentelor silvice utilizate, respectiv care urmeaza a fi utilizate, durata de amortizare a imobilizarilor necorporale fiind de 3 ani, respectiv 10 ani pentru amenajamentele silvice.

1.2. Imobilizari corporale

In cursul anului 2022 imobilizarile corporale ale Regiei pozitia Constructii au crescut cu valoarea de 58.077,29 lei reprezentand modernizare retea electrica iluminat exterior la Depozit Ferneziu in valoare de 40.577,29 lei si lucrari de modernizare acoperis sopron Depozit Ferneziu in valoare de 17.500,00 lei.

In cursul anului 2022, la grupa Echipament Tehnologic, Regia a achizitionat si inregistrat un despicator Tajfun RCA 480 Joy cu accesorii in valoare de 155.925,00, un dispozitiv ambalat lemn de foc cu tambur in valoare de 37.125,00, un exhaustor electric XE Tajfun in valoare de 5.544,00 lei necesare modernizarii liniei de productie din Depozitul Ferneziu. De asemenea tot la aceasta grupa s-au achizitionat in vederea bunei desfasurari a lucrarilor silvice o mototunealta in valoare de 2.899,16 lei si un motoferastrau profesional in valoare de 3.361,34 lei.

Valoare de 38.032,40 lei lei inregistrata ca diminuare la pozitia Echipament Tehnologic reprezinta descarcarea din gestiune a “despicator Tajfun 400 Joy”, care a fost vandut, fiind inlocuit de un echipament nou si performant.

Tot in cursul anului 2022, la grupa Aparatura, mobilier, birotica, Regia a evidenciat suma de 23.491,99 lei care reprezinta urmatoarele : bariera pentru drumuri auto forestiere in valoare de 4.560,00 lei, inlocuirea sistemului de supraveghere video Depozit ferneziu in suma de 18.931,39 cu cel vechi in suma de 8.345,61 lei .

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 urgenta 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 2021, rezerva din reevaluare nerealizata si aferenta perioadei de dupa 1 ianuarie 2004 este in suma de 41.745,27 lei.

Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate

La 31 decembrie 2022, Regia inregistreaza mijloace fixe luate in leasing pentru trei autoutilitare 4x4.

Imobilizari corporale in curs de executie

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

In cadrul imobilizarilor in curs de executie, Regia are inregistrate un SF si un PT pentru extinderea Depozitului Fermeziu – 35.000,00 lei, un SF pentru amenajarea DAF Bagnau, in valoare de 20.000,00 lei, proiectul faza DTAC +SF Cabana Usturoi si studiu geotehnic, in valoare de 71.400,00 lei, Studiu oportunitate infiintare statiune turistica Varatec – Firiza”, etapa I, in valoare de 33.000,00 lei, si proiectul tehnic si AC pentru modernizare retea alimentare cu energie electrica Usturoiu, in valoare de 10.000,00 lei, tarife acord mediu si aviz amplasament constructii, studio oportunitate infiintare statiune turistica Varatec_Firiza in valoare de 100.040 lei

Cresterea in suma de 45.520 lei a valorii imobilizarilor corporale in curs o reprezinta servicii intocmire amenajament si taxe si documentatii pentru autorizatii -proiect “Punere in siguranta DAF Sonioca-VI Rosie”.

Nota 2 Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la 1 ianuarie 2020	Transferuri		Sold la 31 decembrie 2020
0	1	in cont	din cont	4=1+2-3
Provizioane pentru litigii	-	-	-	-
Provizioane pentru garantii acordate clientilor	-	-	-	-
Alte provizioane pentru riscuri si cheltuieli	-	-	-	-

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 de repartizat:	477.406
- rezerva legala	0,00
- acoperirea pierderii contabile	0,00
- varsaminte la bugetul local	477.406
- participare salariati la profit	0,00
- sursa proprie de finantare	0,00
Profit nerepartizat	-

Nota 4 Analiza rezultatului din exploatare

Indicator	Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022
0	1
1. Cifra de afaceri neta	7.078.866
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate	5.651.220
3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.427.646
4. Cheltuielile de desfacere	686.089
5. Cheltuielile generale de administratie	369.406
6. Alte venituri din exploatare	62.173
7. Rezultatul din exploatare (3-4-5+6)	434.374

OCOLUL SILVIC MUNICIPAL BAIA MARE RA, NR REG COM J24/567/2005, COD FISCAL RO17432100
SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

Nota 5 Situatia creantelor si datoriilor

Creante

La 31 decembrie 2022 creantele Regiei sunt dupa cum urmeaza:

Creante	31 Decembrie 2022	Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2022	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1	2	3
Creante comerciale			
Cienti	12.838	12.838	-
Avansuri acordate furnizorilor			
Total creante comerciale	12.838	12.838	-
Ajustari de valoare pentru creante comerciale			-
Creante in legatura cu personalul			
Creante in legatura cu BASS si BS			
Creante in leg cu bugetul de stat	234.876	234.876	
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale			-
Subventii de incasat			-
Alte creante			
Debitori diversi			
Alte creante			
Ajustari de valoare pentru alte creante			
Decontari in curs de clarificare			
Total creante comerciale si alte creante	247.714	247.714	

Creantele comerciale nu sunt purtatoare de dobanda.

La 31 decembrie 2022, creantele in legatura cu bugetul statului sunt reprezentate de :

- Impozit pe profit 103.179 lei;
- TVA de recuperat 125.512 lei;
- Concedii medicale 2.966 lei;
- Alte creante 196 lei.

Datorii

La 31 decembrie 2022 datoriile Regiei sunt dupa cum urmeaza:

Datorii	Sold la 31 decembrie 2022	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	2	3	4	5
Total din care:	1.545.173	1.521.000	23.973	0
Furnizori	49.525	49.525		0
Furnizori – facturi nesosite				
Cienti-creditori	101.592	101.592	0	0
Salarii si alte datorii legate de drepturile salariale	512.219	512.219	0	0
Garantii gestionare	259.221	259.221	0	0
Contributii sociale	226.172	226.172	0	0
Obligatii buget de stat, locale si fonduri speciale	62.416	62.416	0	0

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

Alte datorii	624.694	624.695		0
Alte imprumuturi (leasing financiar)	71.147	47.174	23.973	0

Nota 6 Principii, politici si metode contabile

6.1. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022 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 1802/2014 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
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarii capitalurilor proprii
- Situatia fluxurilor de numerar
- 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 1802/2014.

Situatiile financiare nu sunt menite sa prezinte pozitia financiara in conformitate cu reglementari si principii contabile acceptate in tari si jurisdicții 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 jurisdicții 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 1802/2014 cu modificarile ulterioare.

6.3. Situatii comparative

Situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2022 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare intocmite la 31 decembrie 2021.

6.4. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situatiilor financiare in conformitate cu OMFP 1802/2014, 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

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

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 2021 si 31 decembrie 2020, au fost dupa cum urmeaza:

Moneda	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
LEU/GBP	5,5878	5,8994
LEU/EUR	4,9474	4,9481

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 deperformanta 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 reevaluat 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.

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

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 patrimoniul public, care nu sunt amortizabile), si prin stabilirea duratei normale de functionare la nivelul minim/mediu al fiecarei 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 prelucrarii, 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 31.12.2022, precizam ca aceasta a fost realizata la nivelul costului exploatarii.

6.9. Creante comerciale

Creantele comerciale sunt recunoscute si inregistrate la suma initiala a facturilor minus ajustarile pentru depreciere pentru sumele necolectabile. 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 informatiilor comparative prezentate in situatiile financiare. Impactul asupra informatiilor comparative referitoare la pozitia financiara si performanta financiara, respectiv modificarea pozitiei financiare, este prezentat in notele explicative si ajustat in rezultatul reportat in timpul anului.

Nota 7 Actiuni si obligatiuni

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

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 2022.

Astfel, la 31.12.2022 patrimoniul regiei este in valoare de 317.103,11 lei.

Nota 8 Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

Salarizarea conducatorului entitatii a fost 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 masuri 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, respective potrivit dispozitiilor art. 14, alin. (4) si (5) din Legea nr. 46/2008 – Codul silvic cu modificari si completari ulterioare. 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, 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 salariatilor in timpul exercitiului financiar au fost in intregime decontate, respectandu-se termenele legale de regularizare a acestora.

Numarul mediu de salariatii permanenti aferent exercitiului financiar 2022 este de 33 persoane (inclusiv seful de ocol).

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 Principali indicatori economico - financiari

INDICATOR	MOD DE CALCUL	31 decembrie 2022
INDICATORI DE LICHIDITATE		
Indicatorul lichiditatii curente	Active curente / Datorii curente	4,03
Indicatorul lichiditatii imediate	(Active curente – Stocuri) / Datorii curente	3,60
INDICATORI DE RISC		
Indicatorul gradului de indatorare	Capital imprumutat/Capital propriu	0,95%
Acoperirea dobanzilor	Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit/Chelt cu dobanda	-
INDICATORI DE ACTIVITATE		
Viteza de rotatie a debitelor - clienti	Sold mediu client/Cifra de afaceri*365	0,47
Viteza de rotatie a creditelor - furnizori	Sold mediu furnizori/Cifra de afaceri*365	4,42
Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri/Active imobilizate	2,29
Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri/Total active	0,73
INDICATORI DE PROFITABILITATE		
Rata profitului	Profit brut/Cifra de afaceri*100	7,77

SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

Viteza de rotatie a debitorilor-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 creditorilor-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. 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.

10.2 Informatii despre impozitul pe profit

		Exercitiu financiar incheiat la 31 decembrie 2022
Profit contabil net- inainte de repartizare	1	477.406
Venituri neimpozabile	2	28.936
Total deductii	3=2	0
Cheltuieli nedeductibile, din care:	4	333.161
- Cheltuieli cu impozitul pe profit		175.645
- Cheltuieli cu despagubiri, amenzi, penalitati		377
- Cheltuieli de protocol nedeductibile		
- Provizioane		
- Cheltuieli cu sponsorizari		
- Cheltuieli fond participare salariati la profit		
- Fond accesibilizare		157.138
- Amortizare nedeductibila fiscal – aferenta diferentelor din reevaluare, alte ch. neded		
Diferenta intre amortizarea contabila si amortizarea fiscala	5	
Elemente similare veniturilor	6	4.496
Profit impozabil	7=1-3+4- 5+6	239.235

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2022

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

Pierdere fiscală din anii precedenți	8	
Profit impozabil	9=7-8	682.948
Impozit pe profit curent	10=9*16%	109.271
Impozit pe profit scutit (afert profitului reinvestit)	11	31.352
Impozit după scaderea impozitului pe profitul reinvestit	12=10 - 9	77.920
Reducere reprezentand bonificatia, in limita prevazuta de lege	13	5.454
Impozit pe profit datorat	12= 10-11	72.466

10.3 Evenimente ulterioare

Ca urmare a situatiei cauzate de extinderea la nivel national si mondial a infectarii populatiei cu coronavirusul SARS-CoV-2, multe societati comerciale si-au redus semnificativ activitatea sau chiar si-au suspendat activitatea fie din motive care tin de protejarea propriilor angajati, fie din cauza cererii mult scazute din partea clientilor, fie din cauza reglementarilor legale impuse prin ordonantele militare emise de autoritatile statului.

Pana in acest moment societatea nu a avut probleme de fluxuri de numerar avand o lichiditate buna.

10.4 Cheltuieli de audit

Auditul Regiei este asigurat de S.C. CENTRU EXPERT SRL. 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.

Sef ocol
ing. Calin – Dumitru Lipse



Contabil sef,
ec. Borcuti Maria