

Nota 1 Active imobilizate

| Denumirea activului imobilizat | Valoarea bruta* * *) | | | Deprecieri * * *) | | | | |
|---|----------------------|-----------|----------|----------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | Sold la 1 ianuarie | Cresterii | Reduceri | Sold la 31 decembrie | Sold la 1 ianuarie | Deprecierea inreg in curs. exerc. | Reduceri sau reluari | Sold la 31 decembrie |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4=1+2-3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6-7 |
| Imobilizari necorporale | 230.671 | - | - | 230.671 | 111.219 | 29.112 | - | 140.331 |
| Constructii | 2.343.855 | 104.310 | 167.195 | 2.280.970 | 83.076 | 94.365 | 103.589 | 73.852 |
| Instalatii tehnice, mijloace de transport | 246.422 | 22.778 | 2.125 | 267.075 | 202.656 | 37.161 | 2.125 | 237.692 |
| Alte mijloace fixe (computere, copiator, sist alarma, etc.) | 95.341 | 18.377 | - | 113.718 | 52.330 | 14.396 | - | 66.726 |
| Imobilizari corporale in curs | 9.630 | 141.981 | 92.865 | 58.746 | - | - | - | - |

1.1. Imobilizari necorporale

Imobilizarile necorporale sunt prezentate in situatiile financiare la costul istoric. La data de 31 decembrie 2012, valoarea neta contabila a imobilizarilor necorporale este in suma de 230.671. Imobilizarile necorporale ramase in sold la sfarsitul anului 2012 reprezinta partea neamortizata a licentelor, programelor informatice si studiilor aferente amenajamentelor silvice utilizate, durata de amortizare a imobilizarilor necorporale fiind de 3 ani.

1.2. Imobilizari corporale

In cursul anului 2012, societatea :

- a receptionat lucrari de modernizare aferente cabanei Usturoi in suma de 3.346 lei, precum si lucrari la Instalatia de utilizare energie electrica- Usturoi in suma de 89.519 lei;
- a achizitionat mijloace de transport si utilaje specifice in valoare de 22.778 lei, scotand din functiune un motofierastrau Husqvarna in valoare bruta de 2.125 lei;
- a instalat si/sau extins sisteme de supraveghere si alarma la obiectivele detinute in proprietate sau administrare in valoare de 18.377 lei.

Reevaluarea imobilizarilor corporale

La data de 31 decembrie 2012, a avut loc reevaluarea cladirilor apartinand societatii 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.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012

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

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 2012, rezerva din reevaluare nerealizata si aferenta perioadei de dupa 1 ianuarie 2004 este in suma de 33.970 lei.

Active detinute in leasing financiar sau achizitionate in rate

La 31 decembrie 2012, Regia are inregistrat ca si leasing financiar un mijloc fix avand o valoare neta contabila de 0 lei (la 31 decembrie 2011 valoarea neta contabila a mijloacelor fixe achizitionate prin leasing financiar era de 29.687 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 inregistrat proiectul pentru realizarea DAF Frasineasa in valoare de 36.000 lei, respectiv pentru realizarea unei platform betonate in Depozitul Ferneziu in valoare de 22.746 lei .

Nota 2 Provizioane

| Denumirea provizionului | Sold la 1 ianuarie 2012 | Transferuri | | Sold la 31 decembrie 2012 |
|---|----------------------------|-------------|----------|------------------------------|
| | | 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 | 20.089 | 38.875 | 20.089 | 38.875 |

La data de 31 decembrie 2012, Regia are inregistrat un provizion pentru participarea salariatilor la profit in suma de 38.875.

Nota 3 Repartizarea profitului

| Destinatia | Suma |
|------------------------------------|---------|
| Profit net repartizat: | 408.692 |
| - rezerva legala | 8.025 |
| - acoperirea pierderii contabile | - |
| - varsaminte la bugetul local | 300.000 |
| - participare salariatii la profit | 38.875 |
| - sursa proprie de finantare | 61.791 |
| Profit nerepartizat | - |

Conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr 15/2005, repartizarea profitului se inregistreaza in exercitiul financiar in care a fost realizat.

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012

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

Nota 4 Analiza rezultatului din exploatare

| Indicator | Exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2011 | Exercitiul financiar Incheiat la 31 decembrie 2012 |
|---|--|--|
| 0 | 1 | 2 |
| 1. Cifra de afaceri neta | 2.755.730 | 3.077.695 |
| 2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate | 2.040.115 | 2.496.863 |
| 3. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2) | 715.615 | 580.832 |
| 4. Cheltuielile de desfacere | 51.582 | 21.199 |
| 5. Cheltuielile generale de administratie | 658.586 | 692.208 |
| 6. Alte venituri din exploatare | 139.558 | 493.965 |
| 7. Rezultatul din exploatare (3-4-5+6) | 145.005 | 361.390 |

Nota 5 Situatia creantelor si datoriilor

| Creante | 31 Decembrie 2011 | 31 Decembrie 2012 | Termen de lichiditate pentru soldul de la 31 decembrie 2012 | |
|---|-------------------------|-------------------------|---|------------|
| | | | Sub 1 an | Peste 1 an |
| 0 | | 1 | 2 | 3 |
| Creante comerciale | | | | |
| Clienti | 9.615 | 54.726 | 54.726 | - |
| Avansuri furnizori | - | 5.468 | 5.468 | - |
| Total creante comerciale | 9.615 | 60.194 | 60.194 | - |
| Ajustari de valoare pentru creante comerciale | - | - | - | - |
| Creante comerciale, net | 9.615 | 60.194 | 60.194 | - |
| Creante in legatura cu BASS si BS | | | | |
| Impozit profit | 77.428 | - | - | - |
| TVA de recuperat | 99.847 | 16.914 | 16.914 | - |
| Creante buget asig sociale | - | - | - | - |
| Total creante in legatura cu BASS si BS | 177.275 | 16.914 | 16.914 | |
| Alte creante | | | | |
| Debitori diversi | 20.871 | 17.575 | 17.575 | - |
| Decontari in curs de clarificare | - | 4.646 | 4.646 | - |
| Cheltuieli inregistrate in avans | 9.557 | 12.139 | 12.139 | - |
| Ajustari de valoare pentru alte creante | - | - | - | - |
| Alte creante, net | 30.428 | 34.360 | 34.360 | - |
| Total creante comerciale si alte creante | 217.318 | 111.468 | 111.468 | |

NOTE LA SITUATIILE FINANCIARE INDIVIDUALE

Pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012

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

| Datorii | Sold la 31 decembrie 2011 | Sold la 31 decembrie 2012 | Termen de exigibilitate | | |
|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|---------|-------------|
| | | | sub 1 an | 1-5 ani | peste 5 ani |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Total din care: | 640.340 | 490.152 | 490.152 | 0 | 0 |
| Furnizori | 152.366 | 94.885 | 94.885 | 0 | 0 |
| Cienti-creditori | 95.551 | 24.155 | 24.155 | 0 | 0 |
| Salarii si alte datorii legate de drepturile salariale | 38.231 | 36.905 | 36.905 | 0 | 0 |
| Garantii gestionare | 64.604 | 55.982 | 55.982 | 0 | 0 |
| Contributii sociale | 49.088 | 79.270 | 79.270 | 0 | 0 |
| Obligatii buget de stat, locale si fonduri speciale | 93.515 | 93.311 | 93.311 | 0 | 0 |
| Garantii de buna executie si participare licitatie | 63.750 | 86.994 | 86.994 | 0 | 0 |
| Alte datorii | 55.965 | 16.468 | 16.468 | 0 | 0 |
| Alte imprumuturi (leasing financiar) | 27.270 | 2.182 | 2.182 | 0 | 0 |

Nota 6 Principii, politici si metode contabile

6.1. Principii contabile semnificative

Situatiile financiare pentru exercitiul financiar incheiat la 31 decembrie 2012 au fos 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 întocmite aceste situații financiare sunt efectuate în lei la cost istoric, cu excepția situațiilor în care a fost utilizată valoarea justă, conform politicilor contabile ale Regiei și conform OMF 3055/2009.

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 întocmite 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 întocmite la 31 decembrie 2012 prezinta comparabilitate cu situatiile financiare întocmite la 31 decembrie 2011.

6.4. Utilizarea estimarilor contabile

Intocmirea situațiilor financiare în conformitate cu OMFP 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare, presupune efectuarea de către conducere a unor estimări și supozitii care influențează valorile raportate ale activelor și datoriilor și prezentarea activelor și datoriilor contingente la data situațiilor financiare, precum și valorile veniturilor și cheltuielilor din perioada de raportare. Rezultatele reale pot fi diferite de cele estimate. Aceste estimări sunt revizuite periodic și, dacă sunt necesare ajustări, acestea sunt înregistrate în contul de profit și pierdere în perioada când acestea devin cunoscute.

6.5. Continuitatea activitatii

Prezentele situații financiare au fost întocmite în baza principiului continuității activității, care presupune ca Regia își va continua activitatea și în viitorul previzibil. Pentru a evalua aplicabilitatea acestei prezumții, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar. Pe baza acestor analize, conducerea considera ca Regia va putea să își continue activitatea în viitorul previzibil și prin urmare aplicarea principiului continuității activității în întocmirea situațiilor financiare este justificată.

6.6. Conversii valutare

Tranzacțiile realizate în valută sunt transformate în lei la rata de schimb valabilă la data tranzacției.

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 respective. Ratele de schimb LEU/USD si LEU/EUR la 31 decembrie 2012 si 31 decembrie 2011, au fost dupa cum urmeaza:

| Moneda | 31 decembrie 2012 | 31 decembrie 2011 |
|---------|-------------------|-------------------|
| LEU/GBP | 5,4297 | 5,1545 |
| LEU/EUR | 4,4287 | 4,3197 |

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 2012, 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.

Amortizarea imobiliarilor se realizeaza prin utilizarea metodei degresive (cu exceptia constructiilor – metoda liniara, respectiv a terenurilor primite in administrare si a celorlalte imobiliarizari care fac parte din patrimonial 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 31.12.2012, 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 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, cekuri 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.

Actiunile 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, inclusive subventiile nemonetare la valoarea 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 implicate 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

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 2012.

Astfel, la 31.12.2012, patrimoniul regiei este in valoare de 317.103,11 lei.

Nota 8 Informatii privind salariatii, administratorii si directorii

Salariizarea 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 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. Administrarea unitatii este realizata de catre un Consiliu de Administratie format din 7 persoane numite de catre Consiliul Local al Municipiului Baia Mare in temeiul Legii nr. 15/1991, remunerate conform dispozitiilor HCL nr. 159/2007, 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 salariatii permanenti aferent exercitiului financiar 2012 este de 25 persoane.

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

1. Indicatori de lichiditate:

- Indicatorul lichiditatii curente = Active curente / Datorii curente =
 $3.340.817 / 490.152 = 6,82$

- Indicatorul lichiditatii imediate =(Active curente – Stocuri) / Datorii curente=
 $(3.340.817 - 127.338) / 490.152 = 6,56$

2. Indicatori de risc:

- Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = 0 / 1.259.674 = 0,00$$

- Indicatorul privind acoperirea dobanzilor

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = 487.140 / 1.324 = 367.93 \text{ ori}$$

3. Indicatorii de activitate

- Viteza de rotatie a debitelor –clienti

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = 56.834 \times 365 / 3.077.695 = 6.74 \text{ ori}$$

- Viteza de rotatie a creditelor - furnizor

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitii de bunuri si servicii}} \times 365 = 66.423 \times 365 / 1.360.073 = 17,83 \text{ ori}$$

- Viteza de rotatie a activelor imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = 3.077.695 / 2.432.579 = 1.27 \text{ ori}$$

- Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = 3.077.695 / 5.773.396 = 0.53 \text{ ori}$$

4. Indicatori de profitabilitate

- Rentabilitatea capitalului angajat

$$\frac{\text{Profitul inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit} \times 100}{\text{Capital angajat}} =$$

$$= 487.140 \times 100 / 1.259.674 = 38,67\%$$

- Rata profitului

$$\frac{\text{Profit brut} \times 100}{\text{Cifra de afaceri}} = 488.464 \times 100 / 3.077.695 = 15,87\%$$

Nota 10 Alte informatii

10.1. Informatii despre societate

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 impozabile.

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, respectiv catre institutii de invatamant si populatie, valorificarea masei lemnoase fasonate din depozit sau la drum auto, 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 81.070,24 lei, respectiv garantii de participare la licitatii in valoare de 5.923,80 lei.

10.2 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.

10.3 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.

10.4 Contingente

10.4.1. 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.

10.4.2. 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,
dr. ing. Maftai Lesan

Contabil sef,
ec. Calin Bota