

**NOTA EXPLICATIVĂ
LA SITUAȚIILE FINANCIARE
ÎN GOSPODĂRIA COMUNAL-LOCAIVĂ BRICENI**

1. Date generale

1.1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat

Număr de înregistrare 1003604009270

Data înregistrării 01.12.1992

Seria MD Număr 0021351

1.2. Capitalul social a fost înregistrat la finele anului 3 017 391 lei.

1.3. Entitatea desfășoară următoarele activități care nu necesită licență:

- Captarea, epurarea și distribuirea apei
- Colectarea și tratarea apelor uzate
- Colectarea și tratarea altor reziduuri
- Construcții de gospodărire a apelor
- Lucrări de terasament
- Lucrări de lăcătușărie și apeduct
- Salabritate, depoluare și activități similare
- Construcții generale de clădiri
- Alte activități de servicii individuale
- Alte servicii în creșterea producției agricole

1.4. Numărul mediu al personalului în perioada de gestiune – 2024- 51,3 persoane.

1.5. Remunerarea totală constituie 5 534 097 lei

2. Politici contabile

Situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu prevederile Legii nr. 287/2017 și SNC în vigoare la 31 decembrie 2019 Abateri de la principiile generale și caracteristicile calitative prevăzute în Legea nr. 287/2017 și SNC nu au fost comise.

Perioada de gestiune coincide cu anul calendaristic.

Indicatorii situațiilor financiare sunt determinați în baza următoarelor metode și procedee, prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 191 din 27 decembrie 2023:

2.1. În componența mijloacelor fixe sunt incluse imobilizările corporale transmise în exploatare, valoarea cărora depășește plafonul stabilit de legislație.

2.2. Valoarea imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile primite cu titlu gratuit și utilizate în procesul de fabricare a produselor/prestarea serviciilor a fost contabilizată inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea la veniturile din vânzări în mărimea și proporția amortizării calculate.

2.3. Amortizarea imobilizărilor necorporale și corporale s-a calculat prin metoda liniară începând cu prima zi a lunii, care urmează după luna transmiterii acestora în exploatare.

2.4. Transferul obiectelor de imobilizări corporale în/din categoria de investiții imobiliare s-a efectuat la costul de intrare.

2.5. Costurile de ieșire a imobilizărilor corporale au fost înregistrate ca cheltuieli cu active imobilizate.

2.6. Imobilizările necorporale sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.7. Utilajele, mijloacele de transport și alte obiecte de mijloace fixe sunt înregistrate în bilanț conform modelului bazat pe cost.

2.8. Suma prejudiciului material de primit a fost înregistrat în mărime integrală în componența altor venituri din activitatea operațională.

2.9. Creanțele comerciale compromise au fost decontate pe seama corecțiilor (provizioanelor) constituite.

2.10. Contabilitatea stocurilor s-a ținut în expresie cantitativă și valorică.

2.11. Stocurile primite cu titlu gratuit au fost contabilizate inițial în componența veniturilor anticipate cu decontarea ulterioară la veniturile din vânzări pe măsura utilizării în procesul de fabricare a produselor/prestare a serviciilor.

- 2.12. Materialele consumate la prestarea serviciilor sunt incluse în costul serviciilor.
- 2.13. Valoarea anvelopelor și acumulatorilor procurate separat de mijloacele de transport a fost decontată la costurile/cheltuielile curente în următorul mod:
pentru autocamioane, autoturisme - conform kilometrajului parcurs/durata de utilizare;
- 2.14. În componența obiectelor de mică valoare și scurtă durată sunt incluse bunurile, valoarea unitară a cărora nu depășește plafonul stabilit de legislație.
- 2.15. Obiectele de mică valoare și scurtă durată, valoarea unitară a cărora nu depășește 1/6 din plafonul stabilit de legislație, sunt decontate la costurile/cheltuielile curente în momentul transmiterii în exploatare.
- 2.16. Veniturile anticipate sunt decontate la veniturile curente în mod uniform cu excepția veniturilor din primirea cu titlu gratuit a imobilizărilor necorporale și corporale amortizabile și stocurile care sunt decontate respectiv pe parcursul duratei de exploatare a obiectului proporțional amortizării calculate și pe măsura ieșirii.
- 2.17. Contabilitatea costurilor de producție s-a ținut separat pe activitățile de bază și auxiliare.
- 2.18. Costurile indirecte de producție sunt repartizate pe tipuri de produse fabricate/servicii prestate proporțional venitului din activitățile de bază și auxiliare.
- 2.19. Costul serviciilor prestate s-a calculat lunar.
- 2.20. Veniturile din vânzări cuprind veniturile din prestarea serviciilor.
- 2.21. Veniturile din prestarea serviciilor sunt recunoscute după metoda prestării integrale.
- 2.22. Costul vânzărilor cuprinde valoarea contabilă serviciilor prestate.
- 2.23. Componența cheltuielilor de distribuire, cheltuielilor administrative și a altor cheltuieli din activitatea operațională a fost stabilită de către entitate de sine stătător
- 2.24. Ajustarea cheltuielilor curente în cursul perioadei de gestiune a fost efectuată prin întocmirea înregistrărilor contabile de stornare și suplimentare.

3. Imobilizări necorporale

- 3.1. Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 – 179 205.86 lei.
- 3.2 Costul de intrare a imobilizărilor necorporale la 31.12.2024 – 179 205.86 lei.
- 3.3. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 01.01.2024 – 152 668.21 lei.
- 3.4. Majorarea amortizării acumulate a imobilizărilor necorporale în cursul 2024 – 8 463.24 lei.
- 3.5. Amortizarea acumulată a imobilizărilor necorporale la 31.12.2023 – 161 131,45 lei.
- 3.6. Valoarea contabilă a imobilizărilor necorporale amortizabile la 31.12.2024 – 18 074,41 lei.

4. Imobilizări corporale

- 4.1. Imobilizări corporale sunt descrise în tabelul nr. 1

Tabelul 1.

Nr. crt.	Indicatori	Existența la începutul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la începutul perioadei	Deprecierea acumulată la începutul perioadei	Intrarea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Ieșirea în cursul perioadei (la costul de intrare)	Existența la sfârșitul perioadei (la costul de intrare)	Amortizarea acumulată la sfârșitul perioadei	Deprecierea acumulată la sfârșitul perioadei
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Mijloace fixe, total	66 152 061	14 186 632		1 687 063	228332	67 610 792	16 714 153	
	inclusiv:								
1.1.	clădiri	23 558 740	1 242 321				23 558 740	1 684 447	
1.2.	construcții speciale	12 254 031	1 944 541		91 083	228332	12 116 782	2 306 049	
1.3.	mașini, utilaje, instalații de transmisie	25 576 134	8 515 278		1 131 780		26 707 914	9 739 845	
1.4.	mijloace de transport	4 652 634	2 477 437		464 200		5 116 834	2 970 417	
1.5.	alte	110 522	7 055				110 522	13 395	

5. Creanțe

5.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de creanțe la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a creanțelor pe termen lung, este prezentată în tabelul 2.

Tabelul 2.

Informații privind valoarea contabilă a creanțelor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de creanțe	Suma, lei	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Creanțe comerciale	841 202	835 132
2.	Avansuri acordate	21 737	1 123
3.	Creanțe ale bugetului	69 851	122 600
4.	Creanțe ale personalului		
5.	Alte creanțe	2 220	2 220
TOTAL		657 454	961 075

6. Stocuri

6.1. Informația privind stocurile pentru anul 2024, în contextul prevederilor de SNC „Stocuri”, este prezentată în tabelul 3.

Informații privind stocurile pentru anul 2024

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Suma, lei
1.	Valoarea stocurilor intrate în perioada de gestiune, inclusiv:	1 480 672
	Materiale	1 204 688
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	275 984
2.	Valoarea stocurilor ieșite în perioada de gestiune, inclusiv:	1 334 916
	Materiale	1 125 973
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	208 943

7. Capital propriu

7.1. ÎM Gospodăria Comunal-Locativă Briceni are cote de participație în capitalul social:

- Consiliul Orășenesc Briceni - 3 017 391 lei (100%);

7.2. În anul 2024 n-a fost efectuate operațiuni cu elementele de capital social:

8. Datorii

8.1. Valoarea contabilă a fiecărei grupe de datorii la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune, inclusiv cota curentă a datoriilor pe termen lung, este prezentată în tabelul 4.

Tabelul 4

Informații privind valoarea contabilă a datoriilor pentru anul 2024

Nr. crt.	Grupe de datorii	Suma, lei			
		Datorii pe termen lung		Datorii curente	
		la 01.01.2024	la 31.12.2024	la 01.01.2024	la 31.12.2024
1.	Datorii financiare			508 178	737 005
2.	Datorii comerciale			140 004	48 096
3.	Datorii calculate				
4.	Subvenții				
5.	Alte datorii	43 758 244	41 770 450	46 757	52602
	TOTAL	43 758 244	41 770 450	694 939	837 703

9. Venituri

9.1. În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de venituri prezentate în tabelul 5.

Tabelul 5.

Informații privind categoriile semnificative de venituri

Nr. crt.	Venituri	Suma, lei
1	Venituri din operațiuni cu active imobilizate	1 988 245
2	Venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	11 176 965
3	Venituri din activitatea operațională	13 984
4	Venituri financiare	31 812
	TOTAL	13 211 006

10. Cheltuieli

10.1. În anul 2024 au fost înregistrate categoriile semnificative de cheltuieli prezentate în tabelul 6.

Tabelul 6.

Informații privind categoriile semnificative de cheltuieli

Nr. crt.	Cheltuieli	Suma, lei
1.	Costul serviciilor prestate	9 587 347
2.	Cheltuieli privind amortizarea administrativa	52 590
3.	Cheltuieli cu personalul administrativ	1 166 168
4.	Alte cheltuieli administrative	422 305
5.	Valoarea contabilă și cheltuielile aferente altor active circulante ieșite	
6.	Alte cheltuieli din activitatea operațională	56 188
7.	Cheltuieli de distribuire	912 438
8.	Cheltuieli cu active imobilizate	
9.	Cheltuieli financiare	
10.	Cheltuieli privind impozit de venit	105 741
	Total	12 302 777

10.2. Cheltuieli grupate după natură în contextul prevederilor Anexei nr. 1 din SNC „Cheltuieli”, sunt prezentate în tabelul 7.

Tabelul 7.

Informații privind cheltuielile activității de bază grupate după natură (elemente)

Nr. crt.	Indicatori	Suma, lei
1	Cheltuieli cu materiale	946 046
2	Cheltuieli cu personalul	4 755 639
3.	Cheltuieli privind energia electrica	1 186 782
3	Cheltuieli privind amortizarea	2 483 396
4	Alte cheltuieli	215 484
5	Total cheltuieli ale activității de bază (rd.1+rd.2+rd.3+rd.4)	9 587 347

Administrator

Vameș Ivan