

Notă explicativă

Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sînt întocmite în conformitate cu prevederile Standardelor Naționale de Contabilitate. Abateri de la principiile de bază și caracteristicile calitative prevăzute în Standardele Naționale de Contabilitate nu au fost comise.

Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 01/22 din 03 ianuarie 2022. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a „Etalon Plus” S.R.L. în 2022

Analiza veniturilor din vânzări

„Etalon Plus” S.R.L. a înregistrat în 2022 veniturile din vânzări în mărime de 24 281,29 mii lei, ceea ce constituie o majorare cu 4 342,67 mii lei față de perioada de gestiune precedentă.

În comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată o dinamică pozitivă a activității.

Activitatea operațională a entității în 2022 include următoarele tipuri de activități: construcția și comercializarea încăperilor mobile specializate care pot fi utilizate ca spații comerciale, oficii, puncte de control, etc.; comercializarea materialelor de construcție.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2022 „Etalon Plus” S.R.L. a obținut profit net în mărime de 2 828,72 mii lei, ceea ce reprezintă o diminuare cu 159,86 mii lei comparativ cu anul de gestiune precedent. Această scădere a fost condiționată de diminuarea profitului pînă la impozitare cu 181,65 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2021 a constituit 14,86%, în anul 2022 – 14,18%, în scădere cu 0,68%.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Etalon Plus” S.R.L. s-a modificat esențial de la 46,26% în anul 2021, la 25,85% în perioada de gestiune 2022.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) s-a diminuat esențial: în 2021 a constituit 86,37%, pe cînd în anul 2022 a constituit 44,38%.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității prevalează materialele, a căror pondere constituie 26,51% din activele disponibile la finele anului 2022. Valoarea absolută a acestei categorii de active s-a modificat nesemnificativ la finele perioadei de gestiune, comparativ cu cea de la începutul perioadei.

O cotă semnificativă din activele totale de 17,96% revine creanțelor bugetului, 16,28% revine creanțelor comerciale, 14,16% revine avansurilor acordate pentru stocuri, 11,44% revine numerarului în casierie și în conturi bancare. Ponderea acestor grupe de active în totalul activelor s-a modificat considerabil în comparație cu situația de la finele anului 2021.

Alte categorii de active, cum sînt producția în curs de execuție, producția finită, avansurile acordate curente, alte creanțe curente, reprezintă cote reduse din totalul activelor disponibile la sfîrșitul anului 2022.

În perioada de gestiune curentă s-a accelerat rotația activelor. Valoarea activelor circulante a crescut de 2,31 ori în cursul anului 2022, această dinamică depășind majorarea veniturilor din vânzări (a cărei valoare a crescut de 1,22 ori). În anul 2022 au fost acumulate în mărime esențială creanțe comerciale (care s-au majorat la finele perioadei de gestiune de 5,6 ori comparativ cu nivelul înregistrat la începutul perioadei de gestiune).

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 2022 privind dependența financiară a „Etalon Plus” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente

capitalul propriu a constituit numai 66,53% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 44,74%, ceea ce atestă o scădere a nivelului de siguranță.

Creșterea capitalului propriu în 2022 se datorează obținerii profitului net al anului de gestiune. Atât la începutul, cât și la sfârșitul anului 2022, activele nete la valoarea de bilanț sunt mai mari decât capitalul social.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (50,66%) o constituie datoriile față de clienți privind avansurile primite curente.

Valoarea absolută a datoriilor comerciale s-a modificat esențial la finele anului de gestiune, comparativ cu cea de la începutul anului (s-a majorat cu 3571,58 mii lei). De asemenea, pe parcursul perioadei de gestiune, entitatea nu a apelat la împrumuturi.

Astfel, se constată un nivel mediu de independență a entității.

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (active circulante/datorii curente) care la începutul anului 2022 a alcătuit 2,98, spre finele anului s-a diminuat până la 1,78. Totodată, această rată, la finele perioadei de gestiune, nu se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente].

La nivel scăzut, în comparație cu intervalul cerut (0,2–0,25), se clasează și lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). Această rată constituie la începutul anului 2022 – 0,192, iar la sfârșitul anului 2022 – 0,207, înregistrând o modificare neesențială. Această rată corespunde cerințelor doar la finele anului 2022.

La „Etalon Plus” S.R.L. în ultimii doi ani s-a modificat neesențial situația cu fluxul net de numerar total. Atât la finele anului 2021, cât și a anului 2022 s-a format flux total pozitiv.

De asemenea, valori pozitive au fost înregistrate la finele anilor 2021 și 2022, și pentru fluxul din activitatea operațională.

La „Etalon Plus” S.R.L. în 2022 se observă un decalaj dintre profitul net (2828,72 mii lei) și fluxul net de numerar total (1518,54 mii lei). Apariția acestui decalaj se explică, în mare parte, prin majorarea indicatorilor materiale și producția în curs de execuție și produse.