

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. 03/22 din 03 ianuarie 2022. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a „Comsales Grup” S.R.L. în 2022

Analiza veniturilor din vânzări

S.C. „Comsales Grup” S.R.L. a înregistrat în 2022 veniturile din vânzări în mărime de 108 262,21 mii lei, ceea ce constituie o diminuare cu 2 266,14 mii lei față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include următoarele tipuri de activități: construcții de clădiri și construcții inginerești, fabricarea construcțiilor din metal; producția de aparatură și instrumente de măsură, verificare și control; activități de proiectare; prestarea altor servicii. Genul principal de activitate îl reprezintă construcția în domeniul industrial, cu cota predominantă în totalul vânzărilor. În comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată menținerea diversificării activității operaționale.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2022 S.C. „Comsales Grup” S.R.L. a obținut profit net în mărime de 26 174,78 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 14 187,23 mii lei. Această creștere a fost condiționată, în special, de faptul că în anul 2022, în comparație cu anul 2021, s-a diminuat costul vânzărilor, total cu 17 048,41 mii lei. O altă cauză este diminuarea cheltuielilor administrative cu 766,55 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2022 constituie 33,97%, înregistrînd o majorare cu 14,07% față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Comsales Grup” S.R.L. s-a majorat esențial cu 18,26%, de la 17,03% în perioada de gestiune precedentă pînă la 35,29% în 2022.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) a scăzut neesențial: în 2021 a constituit 69,56%, pe cînd în anul 2022 a constituit 38,90%, însă reprezintă un nivel de eficiență mult mai ridicat decît dobînda pentru depozite bancare.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității prevalează imobilizările corporale, a căror pondere constituie 36,30% 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 (cu 2 297 mii lei).

O cotă semnificativă de 18,56% din activele totale revine materialelor și obiectelor de mică valoare și scurtă durată; creanțelor curente și altor active circulante le revin 14,51%; numerarului în casierie și la conturi curente constituie 14,88% din valoarea totală a activelor entității. Ponderea unor 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, produse și mărfuri reprezintă cote reduse: respectiv de 10,25 %, 1,93 % din totalul activelor disponibile la sfîrșitul anului 2022.

În perioada de gestiune curentă s-a majorat viteza de rotație a activelor. Valoarea activelor circulante s-a majorat de 1,58 ori în cursul 2022, ea depășind dinamica veniturilor din vânzări (0,98 ori). În cursul anului 2022 au fost colectate creanțe comerciale (care s-au diminuat de 0,44 ori pe parcursul perioadei de

gestiune) în condițiile creșterii capacității de plată a clienților.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 2022 privind dependența financiară a S.C. „Comsales Grup” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 80,56% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 82,13%, ceea ce atestă o creștere a nivelului de siguranță.

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

În structura datoriilor curente o cotă preponderentă (59,9%) o constituie avansurile primite curente.

Valoarea absolută a datoriilor comerciale s-a modificat neesențial la finele anului de gestiune, comparativ cu cea de la începutul anului.

Entitatea, pe parcursul anului 2022 a rambursat integral creditul bancar pe termen lung (a fost restituită suma de 271,17 mii lei), dar la finele anului 2022 a înregistrat datorii pe termen lung, constituite din alte datorii comerciale pe termen lung (1 356,30 mii lei) .

În concluzie, se constată un nivel înalt de independență a entității față de sursele împrumutate.

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 2,82, spre finele anului s-a majorat pînă la 3,85. Totodată, această rată, comparativ cu cea anterioară se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 2022 această rată a constituit 1,67 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat pînă la 1,79, deci se încadrează în atingerea nivelului optim (0,7–0,8).

La cel mai scăzut nivel, în comparație cu intervalul cerut (0,2–0,25), se clasează lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). La începutul anului 2022 această rată nu corespunde (0,07), însă pe parcursul anului a înregistrat o modificare esențială. La finele anului această rată depășește cu mult cerințele (0,91),

La „Comsales Grup” S.R.L. în ultimii doi ani s-a modificat esențial situația cu fluxul net de numerar total. La finele anului 2021 s-a format flux total negativ de 21 053,99 mii lei. La finele anului 2022 s-a format flux total pozitiv în valoare de 13 265,35 mii lei,

Aceleași tendințe au fost înregistrate și pentru fluxurile din activitatea operațională, la finele perioadei de raportare 2021- negativ (în valoare de 29,52 mii lei), la finele perioadei de raportare 2022 - pozitiv (în valoare de 21 249,25 mii lei),.

La „Comsales Grup” S.R.L. în 2022 se observă un decalaj dintre profitul net (26 174,78 mii lei) și fluxul net de numerar total pozitiv (13 265,35 mii lei). Apariția acestui decalaj se explică, în mare parte, prin majorarea indicatorului materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată și a producției în curs de execuție.