

NOTA EXPLICATIVA

SRL NOTOGRAF PRIM a fost înregistrată la Camera Înregistrării de Stat.

Număr de înregistrare **1009600037527** _ Data înregistrării 03,11,2009 Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat: la data “**03,11,2009** constituie suma- **5400** lei, inclusiv:

1) cota statului _100% 5400 LEI _ lei,

Modificări ulterioare pina in prezent nu au avut loc

- Licenta, pentru genul de activitate a a întreprinderii nu necesită.
- Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune constituie 1 persoane
- 1) personal administrativ **1** persoane,
- 2) muncitori _____ persoane.

Genul principal de activitate este EDITARE CARTI, BROSURI.

- Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune **4000** lei.
- Impozite calculate din salariu constituie 1320 lei, dintre care:
 - 23% fond social **960** lei
 - 9% asigurare medicala **360** lei
- **Valoarea activelor imobilizate constituie 1320744 lei**
- **Valoarea activelor circulante constituie total 157658 dintre care:**
 - Materiale - 30723 lei cont (211)
 - Active biologice circulante _____ lei cont(212)
 - Obiecte de mica valoare si scurta durata - cont (213)
 - Marfuri - _____ lei cont (217)
 - Creante comerciale 229022- cont (221)
 - Anasuri acordate curenet – 189537 cont(224)
 - Creante ale bugetului 1482- cont (225)
 - Alte creante curente – lei cont (226)
 - Numerar in casiereie si la conturi – 58415 – cont (242)
 - Alte active circulante – cont (262)
- Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune pentru anul 2016 constituie
 - 1) profit **314253** lei _____ bani,
 - 2) pierdere _____ lei _____ bani.
- Suma impozitului pe venit calculat di activitatea anului 2023 constituie _____ **38251** lei
- Valoarea datoriilor curente a fundatiei constituie 551945 lei dintre care:**
 - Imprumut pe termen scurt – lei (512)
 - Datorii comerciale – 34100 lei cont (521)
 - Avansuri primite curente lei cont (523)
 - Datorii fata de personal cont(531)
 - Datorii privind asigurari - lei cont(533)
 - Datorii fata de buget – 37729- lei cont (534)
 - Datorii fata de proprietari – cont (532)
 - Alte datorii curenet --- cont(544)

SITUATIA DE PROFIT SI PIERDERE A INTREPRINDERII CONSTITIE

Venituri din vinzari (611) -732360 lei

Costul vinzarilor (711) – 346660 lei

Alte venituri operationale (612) -59821- lei

Cheltueli de distributie (712) -2478-lei

Cheltueli administrative (713) –54150 lei

Alte cheltueli din activitatea operationala (714)-15690- lei

Profitul din alate activitati constituie - 246469 lei impozit pe venit constituie 38975 si urmeaza a fi achitat pina la 25,03.2024

Administrator SARBAN LILIANA _____

Informații cerute de Standardele Naționale de Contabilitate *

Active imobilizate

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
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție								
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total								
inclusiv:								
2.1. brevete și mărci								
2.2. programe informatice								
Nota informativă:								
a) valoarea imobilizărilor necorporale amortizabile		x	x	x	x		x	x
b) valoarea imobilizărilor necorporale neamortizabile		x	x	x	x		x	x
2. Terenuri								
3. Mijloace fixe, total								
inclusiv								
3.1. clădiri								
3.2. construcții speciale								
3.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie								
3.4. mijloace de transport								
4. Investiții imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost								

* Anexele prezentate constituie doar exemple de dezvăluire a informațiilor și au un caracter de recomandare. Structura, volumul și forma de prezentare a informațiilor se stabilesc de entitate de sine stătător.

Investiții imobiliare evaluate conform metodei bazate pe cost

1. Majorarea valorii contabile a investițiilor imobiliare în 201X rezultată din primirea terenului (cu destinația încă nedeterminată) în contul majorării capitalului social – 890 000 lei.

2. Majorarea valorii contabile a investițiilor imobiliare în 201X rezultată din transferul obiectului de mijloace fixe (clădirii) în categoria investițiilor imobiliare în legătură cu transmiterea în locațiune – 1 020 449 lei.

Leasing financiar la locatar

1. Valoarea contabilă a activului primit în leasing financiar la 31.12.201X – 166 550 lei.

2. Mărimea datoriilor de leasing curente la 31.12.201X – 61 668 lei.

3. Mărimea datoriilor de leasing pe termen lung la 31.12.201X – 30 830 lei.

4. Suma dobânzilor de leasing, constatate ca cheltuieli curente în 201X – 6 441 lei.

5. Suma amortizării calculate activelor primite în leasing recunoscute în 201X – 12 283 lei.

Leasing operațional la locator

1. Suma plăților de leasing constatate ca venituri curente în 201X – 8 000 lei.

Deprecierea activelor

1. Soldul pierderilor din depreciere la 01.01.201X – 997 789 lei.

2. Soldul pierderilor din depreciere la 31.12.201X – 361 657 lei.

3. Suma pierderilor din depreciere recunoscute în 201X – 149 258 lei.

4. Suma pierderilor din depreciere reluate în 201X – 785 390 lei.

Creanțe

1. Valoarea contabilă a creanțelor (în lei):

	la 01.01.201X	la 31.12.201X
– creanțe comerciale		1 164 378
2 497 549		
– creanțe ale bugetului		8 390
16 553		
– creanțe ale personalului		16
16		
– creanțe curente privind asigurările		7 779
-		

2. Mărimea creanțelor compromise decontate în 201X – 24 752 lei.

3. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 01.01.201X – 0 lei.

4. Mărimea provizioanelor privind creanțele compromise la 31.12.201X – 52 046

lei.

Investiții financiare

1. Valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen lung (în lei):

	la 01.01.201X	la 31.12.201X
– cote de participație în părți neafiliate	350 000	350 000
– cote de participație în părți afiliate	5 000	10 000

Stocuri

1. Valoarea contabilă a stocurilor la 01.01.201X - 1 242 477 lei.

2. Valoarea contabilă a stocurilor la 31.12.201X - 969 926 lei.

3. Valoarea contabilă a stocurilor intrate în 201X - 4 426 917 lei.

4. Valoarea contabilă a stocurilor ieșite în 201X - 4 699 468 lei.

Capital propriu

1. Mărimea și cauzele modificărilor semnificative ale elementelor capitalului propriu în 201X:

- majorarea capitalului neînregistrat cu 890 000 lei în urma primirii aportului în contul majorării capitalului social;
- diminuarea capitalului retras cu 15 000 lei în urma vânzării părții sociale proprii care a fost dobândită anterior de către societate;
- diminuarea rezervelor statutare și majorarea profitului nerepartizat al anilor precedenți cu 41 295 lei în urma decontării soldului rezervei pentru dezvoltarea producției;
- obținerea profitului net al perioadei de gestiune în mărime de 1 018 540 lei.

Datorii financiare, comerciale și calculate

1.	Valoarea contabilă a datoriilor (lei):		
		la 01.01.201X	la 31.12.201X
	– credite bancare pe termen lung		-
333 333			
	– datorii pe termen lung privind leasingul financiar	92 498	
30 830			
	– credite bancare pe termen scurt		-
267 123			
	– împrumuturi pe termen scurt	687 057	
548 840			
	– datorii comerciale curente		1 841 409
1 939 196			
	– avansuri primite curente		-
99 315			
	– datorii față de personal privind retribuirea muncii	326	
326			
	– datorii față de personal privind alte operații	906 538	
786 899			
	– datorii privind asigurările sociale și medicale	2 197	
8 402			
	– datorii față de buget	649	
77 068			
	– provizioane curente	14 895	
72 030			
	– datorii preliminate	61 677	
61 677			
	– alte datorii curente		-
29 120			
2.	Suma datoriilor (în lei) față de:		
		la 1.01.201X	la 31.12.201X
	– părțile afiliate	-	318
214			
	– părțile neafiliate		3 607 246
3 936 246			

Provizioane

1. Valoarea contabilă a provizioanelor la 01.01.201X – 14 895 lei.
2. Valoarea contabilă a provizioanelor la 31.12.201X – 72 030 lei.
3. Suma majorării provizioanelor în 201X – 79 885 lei.
4. Suma provizioanelor utilizate în 201X – 22 750 lei.

Venituri

Suma veniturilor recunoscute în 201X (lei):

1.	Venituri din vânzări:		3 868 995
	– venituri din vânzarea produselor		2 967 024
	– venituri din vânzarea mărfurilor		612 083
	– venituri din prestarea serviciilor		281 888

– venituri din contracte de leasing operațional și financiar (arendă, locațiune)	8 000
2. Alte venituri din activitatea operațională	
– venituri din ieșirea altor active circulante	943 548
3. Venituri din operațiuni cu active imobilizate	785 390
- reluarea pierderii din deprecierea obiectului de mijloace fixe	
4. Venituri financiare	3 086

Cheltuieli

Suma cheltuielilor recunoscute în 201X (lei):	4 443 917
1. Costul vânzărilor, total	2 432 232
valoarea contabilă a produselor vândute	1 896 345
valoarea contabilă a mărfurilor vândute	341 616
costul serviciilor prestate	135 771
costuri aferente contractelor de locațiune	58 500
2. Cheltuieli de distribuire	241 820
3. Cheltuieli administrative	870 089
4. Alte cheltuieli din activitatea operațională	716 571
5. Cheltuieli cu active imobilizate	151 558
6. Cheltuieli financiare	31 647
Suma cheltuielilor (pierderilor) suportate în perioada de gestiune, pe seama provizioanelor (lei):	79 885

Costurile îndatorării

1. Suma costurilor îndatorării recunoscute drept cheltuieli curente în 201X – 6 441 lei.	
--	--

Diferențe de curs valutar și de sumă

1. Suma veniturilor din diferențe de curs valutar în 201X	1 585 lei.
2. Suma veniturilor din diferențe de sumă în 201X	1 501 lei.
3. Suma cheltuielilor din diferențe de curs valutar în 201X	31 647 lei.
4. Valoarea elementelor contabile exprimate în valuta străină (echivalentul în lei):	
la 01.01.201X	la 31.12.201X
– credite bancare în valută străină	-
100 457	

Părți afiliate

1. Soldul elementelor contabile aferente părților afiliate (în lei):		
la 01.01.201X		la 31.12.201X
– investițiile în părțile afiliate	5 000	10 000
– datoriile față de părțile afiliate	-	
318 214		
2. Cheltuielile recunoscute în 201X privind compensațiile pentru personalul-cheie din conducere:		
– salariul de bază și suplimentar – 56 387 lei.		
– alte plăți de stimulare și compensare – 28 338 lei.		

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. 58 din 30 decembrie 201X-1. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a „Alfa” S.R.L. în 201X

Analiza veniturilor din vânzări

„Alfa” S.R.L. a înregistrat în 201X veniturile din vânzări în mărime de 3 869 mii lei, ceea ce constituie cu 9,1% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include patru tipuri de activități: producerea, comercializarea mărfurilor, prestarea serviciilor și transmiterea activelor în locațiune. Genul principal de activitate reprezintă producerea cu cota predominantă de 76,7% în totalul vânzărilor. Ponderea comerțului și serviciilor prestate constituie 15,8% și respectiv 7,3%. Operațiunilor de locațiune revine cota nesemnificativă de 0,2%. În comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată creșterea diversificării activității operaționale, întrucît se reduce cota producerii și se majorează cotele altor tipuri de activități.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 201X „Alfa” S.R.L. a obținut profit net în mărime de 1 018,5 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 188,2 mii lei sau cu 22,7% față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare a fost condiționată de creșterea profitului pînă la impozitare de la 918,6 mii lei în perioada de gestiune precedentă pînă la 1 157,1 mii lei în perioada de gestiune curentă. La rîndul său, această evoluție pozitivă a fost determinată de majorarea cu 451,1 mii lei a profitului obținut din alte activități. Totodată, asupra profitului pînă la impozitare a influențat negativ reducerea profitului din activitatea operațională cu 212,7 mii lei. Cauza principală a diminuării profitului din activitatea operațională o constituie creșterea cheltuielilor administrative cu 105,7 mii lei .

Diminuarea profitului brut cu 2,0% față de perioada de gestiune precedentă este cauzată, în mare măsură, de majorarea costurilor unitare a produselor vîndute în legătură cu scumpirea materialelor și creșterea tarifelor pentru serviciile primite de entitate.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 201X constituie 37,1%, înregistrînd o micșorare cu 4,3% față de perioada de gestiune precedentă. Comparînd cele patru tipuri de activități operaționale, ca cea mai profitabilă se consideră prestarea serviciilor cu rentabilitatea vânzărilor de 51,8%.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Alfa” S.R.L. s-a diminuat cu 0,7%, de la 15,8% în perioada de gestiune precedentă pînă la 15,1% în 201X. Nivelul rentabilității activelor este mai ridicat decît rata dobînzii pentru credite și împrumuturi primite, ceea ce denotă raționalitatea atragerii surselor împrumutate.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 201X a constituit 27,1%, ceea ce reprezintă un nivel de eficiență mult mai ridicat decît dobînda pentru depozite bancare.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității prevalează mijloacele fixe, a căror pondere constituie 32,5% din activele disponibile la finele anului 201X. Cauza principală a reducerii valorii acestei grupe de active reprezintă transferul clădirii transmise în locațiune în componența investițiilor imobiliare. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrșitul anului 201X constituie 11,3%, majorîndu-se cu 1,9% comparativ cu datele de la începutul anului.

O cotă semnificativă de 21,3% din activele totale a entității revine investițiilor imobiliare. Pe lîngă clădirea transmisă în locațiune, această categorie de active include și terenul cu destinație încă

nedeterminată.

În cursul anului 201X s-a majorat mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor a crescut cu 9,8% (de la 18,5% la începutul anului 201X până la 28,3% la sfârșit).

Alte categorii de active, cum sînt stocurile și numerarul, reprezintă cote mai reduse: respectiv de 10,8% și 1,5 % din totalul activelor disponibile la sfârșitul 201X.

În perioada de gestiune curentă s-a încetinit rotația activelor. Valoarea activelor circulante a crescut cu 49,3% în cursul 201X, depășind majorarea veniturilor din vânzări (9,1%). O problemă majoră în această privință reprezintă colectarea creanțelor comerciale (care au crescut de 2 ori pe parcursul perioadei de gestiune) în condițiile scăderii capacității de plată a clienților și înăsprirea concurenței pe piață de desfacere.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 201X privind dependența financiară a „Alfa” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 43,6% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 52,6%, ceea ce deja depășește nivelul de siguranță (50%).

Creșterea capitalului propriu în 201X se datorează obținerii profitului net al anului de gestiune și primirii aporturilor de la asociați pentru majorarea capitalului social. Atît la începutul, cît și la sfârșitul anului 201X, activele nete la valoarea de bilanț sunt mai mari decît capitalul social.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (45,6%) o constituie datoriile comerciale. Printre modificările esențiale privind datoriile se evidențiază atragerea creditelor bancare pe termen lung și scurt, a căror cotă constituie 14,1% la sfârșitul anului 201X.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriilor pe termen lung) a constituit 92,8% la sfârșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depășește cu mult nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul foarte înalt de independență a entității de sursele împrumutate pe termen lung.

Analiza nivelului de lichiditate și 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 201X a alcătuit 0,69, spre finele anului a crescut pînă la 0,93. Totodată, această rată, ca și cea anterioară nu 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 201X această rată a constituit 0,34 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat pînă la 0,68, deși nu a atins nivelul 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). Această rată nu corespunde cerințelor atît la începutul (0,002), cît și la sfârșitul anului 201X (0,036) înregistrînd o evoluție favorabilă de creștere.

La „Alfa” SRL în ultimii doi ani s-a modificat esențial situația cu fluxul net de numerar total. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime negativă de 150,6 mii lei, atunci în anul 201X s-a format fluxul total pozitiv de 131 mii lei.

Totodată pe parcursul a două perioade de raportare are loc înregistrarea fluxurilor nete negative din activitatea operațională. Din această cauză asociații nu distribuie profitul net proporțional părților sociale și nu efectuează investiții în active imobilizate pe seama profitului.

La „Alfa” S.R.L. în 201X se observă un decalaj dintre profitul net (1 018,5 mii lei) și fluxul net de numerar total (131 mii lei). Apariția acestui decalaj se explică, în mare parte, prin majorarea creanțelor comerciale.

Alte informații

Evaluarea investițiilor imobiliare la 31.12.201X

Valoarea contabilă a investiției imobiliare, teren cu destinația încă nedeterminată constituie 890 000 lei. Valoarea justă a terenului nu se poate determina în mod credibil. Imposibilitatea determinării valorii juste se explică prin faptul că terenul este situat într-o zonă în care se efectuează lucrări de reconstrucție.

Valoarea contabilă a investiției imobiliare (clădirii) care este transmisă în locațiune constituie 1 020 449 lei. Ca urmare a creșterii prețurilor pe piața imobiliară clădirea este estimată la valoarea justă de 1 150 000 lei.

