

29 martie 2019  
Data primirii

*Zalilova*

*Ufince Taliana*

Anexe la SNC  
"Prezentarea situațiilor financiare"  
Aprobat de Ministerul Finanțelor  
al Republicii Moldova

## SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 12/2018

*lin*  
*finov. 25.06-02*

Entitatea SRL Endo-Chirurgie (Denumirea completă) 

4	0	6	4	9	0	1	2
---	---	---	---	---	---	---	---

  
Cod CUIJO 

1	0	0	9	6	0	0	3	3	2	4	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

  
Cod IDNO

Sediul: MD 

2	0	2	1
---	---	---	---

mun.Chisinau, str.Drumul Viilor 30/2, ap.54  
Cod poștal Raionul (municipiul, UTA); Localitatea 

0	1	3	0
---	---	---	---

  
Cod CUATM

Activitatea principală Importul și comercializarea articolelor de tehnica medicală strada, nr, bl.  
Cod CAEM, rev.2 

G	4	6	4	6
---	---	---	---	---

  
Cod CAEM, ediția 2005

Forma de proprietate privată  
Forma organizatorico-juridică societate cu răspundere limitată  
Cod CFP 

1	5
---	---

  
Cod CFOJ

Date de contact: Tel. 079268662 e-mail victoria.zalilova@akson.md  
WEB www.akson.md

Unitatea de măsură: lei

Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Zalilova Victoria  
Tel. 079268662

Anexa 8

### Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	27 204 166	26 080 210
Alte venituri din activitatea operațională	020	251 707	2 570 198
Venituri din alte activități	030	3 354 170	3 803 563
<b>Total venituri</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030)	040	30 810 043	32 453 971
Variația stocurilor	050	-	-
Costul vânzărilor	060	17 654 493	17 697 172
Cheltuieli privind stocurile	070	-	-
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	080	803 102	866 450
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	090	220 440	222 854
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	336 275	440 960
Alte cheltuieli	110	3 855 373	4 880 753
Cheltuieli din alte activități	120	3 188 184	3 528 908
<b>Total cheltuieli</b> (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	26 057 867	27 637 097
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	4 752 176	4 816 874
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	599 605	655 592
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150)	160	4 152 571	4 161 282

**BILANȚUL**  
la 31 decembrie 2018

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	<b>Active imobilizate</b>			
	Imobilizări necorporale	010	321 251	257 010
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020	-	-
	Terenuri	030	-	-
	Mijloace fixe	040	777 178	444 855
	Resurse minerale	050	-	-
	Active biologice imobilizate	060	-	-
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070	55 833	55 833
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080	-	-
	Investiții imobiliare	090	2 940 390	2 897 291
	Creanțe pe termen lung	100	-	-
	Avansuri acordate pe termen lung	110	-	-
	Alte active imobilizate	120	-	-
	<b>Total active imobilizate</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	4 094 652	3 654 989
2.	<b>Active circulante</b>			
	Materiale	140	867 834	58 709
	Active biologice circulante	150	-	-
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	21 735	21 733
	Producția în curs de execuție și produse	170	-	-
	Mărfuri	180	11 591 997	8 644 283
	Creanțe comerciale	190	7 447 355	4 949 177
	Creanțe ale părților afiliate	200	-	-
	Avansuri acordate curente	210	1 376 991	1 546 301
	Creanțe ale bugetului	220	1 363 547	190 018
	Creanțe ale personalului	230	540 195	512 449
	Alte creanțe curente	240	59 567	63 625
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	693 599	1 276 062
	Alte elemente de numerar	260	17 070	14 820
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270	860 471	1 015 151
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280	-	-
	Alte active circulante	290	183 596	70 876
	<b>Total active circulante</b> (rd.140 + rd.150 + rd.160 + rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210 + rd.220 + rd.230 + rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280 + rd.290)	300	25 023 957	18 363 204
	<b>Total active</b> (rd.130 + rd.300)	310	29 118 609	22 018 193

Nr. opt.	PASIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3.	<b>Capital propriu</b>			
	Capital social și suplimentar	320	1 132 300	1 132 300
	Rezerve	330	150 000	150 000
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	X	-
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	4 917 451	4 900 606
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	X	4 161 282
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	X	-
	Alte elemente de capital propriu	380	-	-
	<b>Total capital propriu</b> (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	6 199 751	10 344 188
4.	<b>Datorii pe termen lung</b>			
	Credite bancare pe termen lung	400	217 647	-
	Împrumuturi pe termen lung	410	3 350 000	3 250 000
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420	-	-
	Alte datorii pe termen lung	430	-	93 443
	<b>Total datorii pe termen lung</b> (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440	3 567 647	3 343 443
5.	<b>Datorii curente</b>			
	Credite bancare pe termen scurt	450	2 550 501	1 657 512
	Împrumuturi pe termen scurt	460	2 113 323	1 939 164
	Datorii comerciale	470	10 452 920	2 815 659
	Datorii față de părțile afiliate	480	-	-
	Avansuri primite curente	490	1 139 763	1 224 515
	Datorii față de personal	500	18 424	25 873
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	23	-
	Datorii față de buget	520	626 447	370 560
	Venituri anticipate curente	530	-	-
	Datorii față de proprietari	540	1 924 028	227 219
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550	-	-
	Provizioane curente	560	-	-
	Alte datorii curente	570	525 782	70 060
	<b>Total datorii curente</b> (rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480 + rd.490 + rd.500 + rd.510 + rd.520 + rd.530 + rd.540 + rd.550 + rd.560 + rd.570)	580	19 351 211	8 330 562
	<b>Total pasive</b> (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	29 118 609	22 018 193

## SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie 2018

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	27 204 166	26 080 210
Costul vânzărilor	020	17 654 493	17 697 172
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	9 549 673	8 383 038
Alte venituri din activitatea operațională	040	251 707	2 570 198
Cheltuieli de distribuire	050	626 923	467 104
Cheltuieli administrative	060	2 856 234	3 203 557
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	1 732 033	2 740 357
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	4 586 190	4 542 218
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	165 986	274 656
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	4 752 176	4 816 874
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	599 605	655 592
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	4 152 571	4 161 282



# SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie 2018

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>Capital social și suplimentar</b>	010	1 132 300	-	-	1 132 300
	Capital social	020	-	-	-	-
	Capital suplimentar	030	-	-	-	-
	Capital nevărsat	040	-	-	-	-
	Capital nefinregistrat	050	-	-	-	-
	Capital retras	060	1 132 300	-	-	1 132 300
	<b>Total capital social și suplimentar</b> (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	070	150 000	-	-	150 000
<b>2</b>	<b>Rezerve</b>	080	-	-	-	-
	Capital de rezervă	090	-	-	-	-
	Rezerve statutare	100	150 000	-	-	150 000
	Alte rezerve	110	-	-	-	-
	<b>Total rezerve</b> (rd.070 + rd.080 + rd.090)	120	4 917 451	-	16 845	4 900 606
<b>3</b>	<b>Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)</b>	130	-	4 161 282	-	4 161 282
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	140	-	-	-	-
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	150	-	-	-	-
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	160	4 917 451	4 161 282	16 845	9 061 888
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	170	-	-	-	-
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	171	-	-	-	-
	<b>Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită)</b> (rd.110+rd.120+rd.130+rd.140+rd.150)	172	-	-	-	-
<b>4</b>	<b>Alte elemente de capital propriu, din care</b>	180	6 199 751	4 161 282	16 845	10 344 188
	Diferențe din reevaluare		-	-	-	-
	Subvenții entităților cu proprietate publică		-	-	-	-
	<b>Total capital propriu</b> (rd.060+rd.100+rd.160+ rd.170)		6 199 751	4 161 282	16 845	10 344 188

**SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR**

de la 1 ianuarie pînă la 31 decembrie 2018

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
<b>Fluxuri de numerar din activitatea operațională</b>			
Încasări din vânzări	010	28 559 360	28 942 595
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	17 898 967	21 377 901
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	1 036 421	1 037 535
Dobînzi plătite	040	172 549	80 210
Plata impozitului pe venit	050	1 224 492	951 644
Alte încasări	060	31 005 582	1 862 658
Alte plăți	070	32 030 984	3 416 428
<b>Fluxul net de numerar din activitatea operațională</b> (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070 )	080	7 201 529	3 941 535
<b>Fluxuri de numerar din activitatea de investiții</b>			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090	-	36 500
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100	441 120	-
Dobînzi încasate	110	-	-
Dividende încasate	120	-	-
Alte încasări (plăți)	130	-	-
<b>Fluxul net de numerar din activitatea de investiții</b> (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140	(441 120)	36 500
<b>Fluxuri de numerar din activitatea financiară</b>			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	9 922 423	9 167 316
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	9 721 299	10 718 602
Dividende plătite	170	6 662 716	1 595 000
Încasări din operațiuni de capital	180	-	-
Alte încasări (plăți)	190	46 000	(181 332)
<b>Fluxul net de numerar din activitatea financiară</b> (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	(6 415 592)	(3 327 618)
<b>Fluxul net de numerar total</b> (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	344 817	650 417
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(28 758)	(70 204)
<b>Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune</b>	230	394 610	710 669
<b>Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune</b> (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	710 669	1 290 882

**Date generale**

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

Număr de înregistrare **1009600033242**Data înregistrării **24 septembrie 2009** Seria **MD** Numar **0097512****2. Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat:**Data **31 decembrie 2018**, suma **1 132 300** lei, inclusiv:

- 1) cota statului - lei,  
 2) cota deținătorilor a cel puțin 20% - lei,

Modificări ulterioare:

- a) , suma - lei, inclusiv cota statului - lei  
 b) , suma - lei, inclusiv cota statului - lei

**3. Entitățile, activitatea cărora necesită licență, indică:**

Licența în vigoare:

1) Număr **AMMII049424**, data eliberării **21 iulie 2015**Termen de valabilitate **20 iulie 2020**Tipul de activitate **Importul si depozitarea produselor de uz fitosanitar**Organul care a eliberat licența **Camera de Licențiere a RM**2) Număr **AMMII0454491**, data eliberării **10 iunie 2015**Termen de valabilitate **9 iunie 2020**Tipul de activitate **Importul si comercializarea dispozitivelor medicale**Organul care a eliberat licența **Camera de Licențiere a RM**

3) Număr , data eliberării

Termen de valabilitate

Tipul de activitate

Organul care a eliberat licența

**4. Numărul mediu scriptic al personalului în perioada de gestiune **15** persoane, inclusiv pe categorii:**1) personal administrativ **3** persoane,2) muncitori **12** persoane,**5. Numărul personalului la **31 decembrie 2018** **15** persoane.****6. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune **866 450** lei.****7. Remunerarea membrilor organelor de administrare, de conducere și supraveghere și alte angajamente apărute sau asumate în legătură cu pensiile membrilor actuali sau ale foștilor membri ai acestor organe, pe categorii**

- lei.

**8. Avansurile și creditele acordate membrilor organelor specificate la pct.7 rambursate lei. - lei, inclusiv****9. Valoarea activelor imobilizate și circulante, înregistrate în calitate de gaj -**

1) valoarea de gaj - lei,

2) valoarea contabilă - lei.

**10. Numărul acțiunilor ordinare la finele perioadei de gestiune - unități.****11. Profit net (pierdere netă) a perioadei de gestiune pentru o acțiune ordinară:**

1) profit - lei,

2) pierdere - lei.

**12. Dividende calculate pentru o acțiune ordinară pentru perioada de gestiune:**

1) plătite - lei,

2) planificate pentru plată - lei.

**13. Valută străină disponibilă, recalculată în monedă națională a Republicii Moldova – total****10 887** lei, inclusiv (lei, denumirea și codul valutei):1) **563 EUR 978**

2)

3)

**14. Numerar legat – total - lei,**

**NOTĂ INFORMATIVĂ**  
privind relațiile cu nerezidenții

Tabelul 1

Creanțe, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente *fondatorilor nerezidenți*

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
			Intrări/ majorări	Ieșiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Creanțe și investiții financiare pe termen lung – total</b>	<b>010</b>					
Creanțe comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	020					
-						
-						
-						
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe țări:</i>	030					
-						
-						
-						
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	040					
-						
-						
-						
Alte creanțe și investiții financiare, <i>inclusiv pe țări:</i>	050					
-						
-						
-						
<b>Datorii pe termen lung – total</b>	<b>060</b>					
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	070					
-						
-						
-						
Avansuri primite, <i>inclusiv pe țări:</i>	080					
-						
-						
-						
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	090					
-						
-						
-						
Alte datorii, <i>inclusiv pe țări:</i>	100					
-						
-						
-						

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050

Rd.060= rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100

Col.7 = col.3+col.4-col.5±col.6



Creanțe, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente nerezidenților, *cu excepția fondatorilor*

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
			Intrări/ majorări	Ieșiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Creanțe și investiții financiare pe termen lung – total</b>	<b>010</b>					
Creanțe comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	020					
-						
-						
-						
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe țări:</i>	030					
-						
-						
-						
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	040					
-						
-						
-						
Depozite, <i>inclusiv pe țări:</i>	050					
-						
-						
-						
Alte creanțe și investiții financiare, <i>inclusiv pe țări:</i>	060					
-						
-						
-						
<b>Datorii pe termen lung – total</b>	<b>070</b>					
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	080					
-						
-						
-						
Avansuri primite, <i>inclusiv pe țări:</i>	090					
-						
-						
-						
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	100					
-						
-						
-						
Alte datorii, <i>inclusiv pe țări:</i>	110					
-						
-						
-						

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.60

Rd.070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + +rd.110

Col.7 = col.3+col.4-col.5±col.6

Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente fondatorilor nerezidenți

Indicatori	Cod rd./cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune			Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune												
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Total	Intrări/majorări	Transferări din active și datorii pe termen lung în active și datorii curente	Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an										
											3	4	5	6	7	8	9	10		
1																				
<b>Creanțe și investiții financiare curente – total</b>	010																			
Creanțe comerciale, inclusiv pe țări:	020																			
-																				
-																				
-																				
Avansuri acordate, inclusiv pe țări:	030																			
-																				
-																				
-																				
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	040																			
-																				
-																				
-																				
Alte creanțe și investiții financiare, inclusiv pe țări:	050																			
-																				
-																				
-																				
<b>Datorii curente – total</b>	060																			
Datorii comerciale, inclusiv pe țări:	070																			
-																				
-																				
-																				
-																				
Avansuri primite, inclusiv pe țări:	080																			
-																				
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	090																			
-																				
Datorii privind dividendele calculate, inclusiv pe țări:	100																			
-																				
Alte datorii, inclusiv pe țări:	110																			
-																				

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050

Rd.060= rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110

Col.(9+10) = col.(3+4) + col.5 - col.7 ± col.8

Creanțe, investiții financiare și datorii curente aferente nerezidenților, cu excepția fondatorilor

Indicatori	Cod rd./cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune		Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune	
		La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an	Termenul expirat mai mult de un an	Intârzi/majorări		Ieșiri/diminuări	Diferențe de curs valutar	La care termenul de plată nu a sosit sau este expirat până la un an
				Total	Transferări din active și datorii pe termen lung în active și datorii curente			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Creanțe și investiții financiare curente – total</b>	010	<b>493 186</b>		<b>3 343 303</b>		<b>2 755 229</b>	<b>-81 402</b>	<b>999 858</b>
Creanțe comerciale, inclusiv pe țări:	020	<b>0</b>						
Avansuri acordate, inclusiv pe țări:	030	<b>493 186</b>		<b>3 343 303</b>		<b>2 755 229</b>	<b>-81 402</b>	<b>999 858</b>
- Germania	276	28 779		1 313 564		1 322 144		20 199
- Bulgaria	100	204 099				208 493	+4 394	0
- România	642	176		1 361 217		299 510	-85 640	976 243
- Malaysia	458	256 560		668 522		925 082		
- Spania	742	3 572					-156	3 416
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	040							
-								
Depozite, inclusiv pe țări:	050							
Alte creanțe și investiții financiare, inclusiv pe țări:	060							
-								
<b>Datorii curente – total</b>	070	<b>10 347 340</b>		<b>10 577 432</b>		<b>18 448 218</b>		<b>2 476 554</b>
Datorii comerciale, inclusiv pe țări:	080	<b>10 347 340</b>		<b>10 577 432</b>		<b>18 448 218</b>		<b>2 476 554</b>
- Germania	276	7 943 894		5 995 778		11 630 207		2 309 465
- Belgia	056	2 399 527		190 178		2 589 705		0
- România	642			2 035 398		1 868 309		167 089
- Austria	040	3 919		2 356 078		2 359 997		0
Avansuri primite, inclusiv pe țări:	090							
-								
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, inclusiv pe țări:	100							
-								
Alte datorii, inclusiv pe țări:	110							
-								

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060

Rd.070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110

Col.(9+10) = col.(3+4) + col.5 – col.7 ± col.8

## Investiții financiare în străinătate și participarea nerezidenților în capitalul social

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Intrări/ majorări	Ieșiri/ diminuări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6
<b>Investiții financiare</b>	010				
Cote de participație și acțiuni de până la 10% inclusiv, în capitalul social al entităților nerezidente, <i>inclusiv pe țări</i> :	020				
..					
Cote de participație și acțiuni de peste 10% în capitalul social al entităților nerezidente, <i>inclusiv pe țări</i> :	030				
..					
<b>Capital social</b>	040				
Cote de participație și acțiuni de până la 10% inclusiv, <i>inclusiv pe țări</i> :	050				
..					
Cote de participație și acțiuni de peste 10%, <i>inclusiv pe țări</i> :	060				
..					

Rd.010= rd.020 + rd.030; Rd.040= rd.050 + rd.060; Col.6 = col.3+col.4-col.5

Tabelul 6

## Venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu nerezidenții

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
<b>Venituri – total</b>	010		
Venituri aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, <i>inclusiv pe țări</i> :	020		
..			
Venituri din dobânzi aferente activității operaționale și altor activități, <i>inclusiv pe țări</i> :	030		
..			
Venituri din dividende și participații în alte entități, <i>inclusiv pe țări</i> :	040		
..			
Venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat, <i>inclusiv pe țări</i> :	050		
..			
Alte venituri, <i>inclusiv pe țări</i> :	060		
..			
<b>Cheltuieli – total</b>	070		
Cheltuieli aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, <i>inclusiv pe țări</i> :	080		
..			
Cheltuieli privind dobânzile, <i>inclusiv pe țări</i> :	090		
..			
Cheltuieli și provizioane aferente creanțelor comerciale și altor creanțe compromise, <i>inclusiv pe țări</i> :	100		
..			
Alte cheltuieli, <i>inclusiv pe țări</i> :	110		
..			

Rd.010= rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050 + rd.060; Rd.070= rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110

Tabelul 7

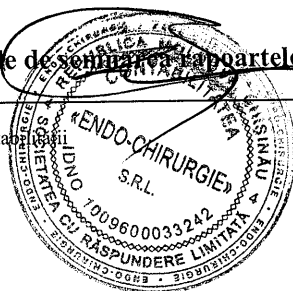
## Bunuri ale nerezidenților înregistrate în conturi extrabilanțiere

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Intrări/ diminuări	Ieșiri/ micșorări	Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6
Bunuri primite în baza contractelor de comision, <i>inclusiv pe țări</i>	010				
..					
Bunuri primite spre prelucrare, <i>inclusiv pe țări</i>	020				
..					
Bunuri obținute din materialele prelucrate, <i>inclusiv pe țări</i>	030				
..					

Col.6 = col.3+col.4-col.5

Persoanele responsabile de onorarea angajamentelor financiare ale entității\*  
 Director, Ghereg Dan

\* conform art.36 din Legea contabilității



## Anexa Informații cerute de Standardele Naționale de Contabilitate

## 1. Informațiile privind activele imobilizate

Indicatori	Nr. rind	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
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	100								
2. Imobilizări necorporale în utilizare, total inclusiv:	200	<b>334 489</b>	<b>13 238</b>			<b>6 258</b>	<b>328 231</b>	<b>71 221</b>	
2.1. brevete și mărci	210	5 764	2 210			5 750	5 764	2 652	
2.2. licențe de activitate	220	5 750	5 425			508	322 467	68 569	
2.3. programe informatice (web site)	230	322 975	5 603						
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	300								
4. Terenuri	400								
5. Mijloace fixe, total din care:	500	<b>2 402 635</b>	<b>1 625 457</b>			<b>81 953</b>	<b>2 320 682</b>	<b>1 875 827</b>	
5.1. clădiri	510								
5.2. construcții speciale	520								
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie inclusiv: tehnică de calcul	530	440 868	421 667				440 868	433 421	
5.4. mijloace de transport	540	1 602 022	967 528			81 953	1 520 069	1 184 281	
5.5. instrumente și inventar	550								
5.6. costuri ulterioare aferente obiectelor neînregistrate în bilanț	560								
5.7. mijloace fixe primite în leasing financiar	570								
5.8. mijloace fixe primite în gestiune economică	580								
5.9. alte mijloace fixe	590	359 745	236 262				359 745	258 125	
6. Resurse minerale	600								
7. Investiții imobiliare, total	700	<b>2 976 513</b>	<b>36 123</b>		<b>31 749</b>		<b>3 008 262</b>	<b>110 971</b>	

rd.200>= rd.210+ rd.220+ rd.230 rd.500>= rd.510+ rd.520+ rd.530+ rd.540+ rd.550+ rd.560+ rd.570+ rd.580+ rd.590 rd.530>= rd.531 col.2 + col.5 - col.6 = col.7

Formule de control dintre Anexa și Bilanțul: rd.100 col.(2-3-4) + rd.200 col.(2-3-4) = rd.010 col.4

rd.100 col.(7-8-9) + rd.200 col.(7-8-9) = rd.010 col.5  
 rd.300 col.(2-3-4) = rd.020 col.4  
 rd.300 col.(7-8-9) = rd.020 col.5  
 rd.400 col.(2-3-4) = rd.030 col.4  
 rd.400 col.(7-8-9) = rd.030 col.5  
 rd.500 col.(2-3-4) = rd.040 col.4  
 rd.500 col.(7-8-9) = rd.040 col.5  
 rd.600 col.(2-3-4) = rd.050 col.4  
 rd.600 col.(7-8-9) = rd.050 col.5  
 rd.700 col.(2-3-4) = rd.090 col.4  
 rd.700 col.(7-8-9) = rd.090 col.5

*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 procedeelelor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 01 din 01.01.2018. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

*Analiza activității economico-financiare a „Endo-Chirurgie” S.R.L. în 2018*

*Analiza veniturilor din vânzări*

În baza datelor indicate în situația de profit și pierdere a entității pentru anul 2018, putem observa o dinamică negativă a venitului din vânzări în anii 2017-2018, fiind înregistrată o diminuare de 4.13% față de anul precedent. Activitatea companiei este multilateral diversificată, avînd următoarea structură:

- Venituri obținute din comercializarea angro și cu amănuntul al echipamentelor și dispozitivelor medicale – cu o cota de 99.19% ;
- Venituri din prestarea serviciilor de sublocuire a spațiilor – cu o cota de 0.63%.

Diminuarea venitului din vânzări este una nesemnificativă și poate fi argumentată prin faptul că compania, odată cu implementarea strategiilor noi de marketing, are nevoie de timp pentru înregistrarea unor rezultate.

În același timp, neîntînd la faptul că activitatea companiei este diversificată, nu putem să trecem cu vederea cota venitului obținut din comercializarea angro și cu amănuntul al echipamentelor și dispozitivelor medicale, care este unul destul de înalt. Acest moment ar putea servi ca dezavantaj în cazul în care conducerea companiei ar dori să reorganizeze activitatea companiei, fie în cazul în care pe piața produselor medicale ar interveni careva modificări esențiale.

Dacă e să analizăm veniturile din vânzări ale companiei pe segmente de piață, atunci putem menționa că din totalul de 26 080.2 mii lei, doar 26.5 mii lei a fost obținut în urma exportului de marfuri pe teritoriul Germaniei. Acest export a presupus de fapt restituirea marfurilor către

producator. Celelalte 26 053.7 mii lei a fost inregistrat in urma livrarilor efectuate pe teritoriul Republicii Moldova. Din veniturile obtinute pe teritoriul tarii, doar 3.06% (797.8 mii lei) constituie livrarile catre persoane fizice, 96.94% (25 282.4 mii lei) - institutii private si institutii medico-sanitare publice.

Efectuind analiza pe forme de achitare, atunci putem mentiona ca din total venituri doar 892.9 mii lei au fost incasate in numerar, diferenta, in marime de 25 187.3 mii lei – prin virament.

#### *Analiza rezultatelor financiare si rentabilitatii*

Analiza rezultatelor financiare si a rentabilitatii companiei „Endo-Chirurgie” SRL o vom incepe cu aprecierea in dinamica a structurii profitului pina la impozitare.

**Tabel 1**

#### *Aprecierea dinamicii si structurii profitului pina la impozitare*

Indicatori	Anul 2017		Anul 2018		Abaterea	
	Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %	Suma, lei	Pondere, %
Rezultatul din activitatea operationala: profit (pierdere)	4 586 190	96.51	4 542 218	94.29	-43 972	-2.22
Rezultatul din alte activitati: profit (pierdere)	165 986	3.49	274 656	5.71	+108 670	+2.22
Profitul (pierderea) pina la impozitare: (rd.1+-rd.2+-rd.3+-rd.4)	<b>4 752 176</b>	<b>100</b>	<b>4 816 874</b>	<b>100</b>	<b>64 698</b>	<b>X</b>

Din datele prezentate in tabelul nr. 1 rezulta ca compania „Endo-Chirurgie” SRL a obtinut un rezultat financiar pozitiv atit in anul de gestiune, cit si in anul precedent. In anul 2018, marimea profitului pina la impozitare a constituit 4 816 874 lei, ceea ce reprezinta o crestere cu 64 698 lei fata de perioada precedenta. Acest rezultat a fost determinat de majorarea rezultatului din alte activitati in anul de gestiune, ce a condus la o crestere cu 108 670 lei a profitului pina la impozitare. Totodata, datorita diminuarii rezultatului din activitatea operationala in anul de gestiune, compania a ratat cresterea cu inca 43 972 lei a profitului pina la impozitare. Atit cresterea rezultatului din alte activitati, cit si diminuarea rezultatului din activitatea operationala au fost determinate de factori externi, cum sunt fluctuatiile de curs valutar, ceea ce pe de o parte a majorat costurile marfurilor vindute, iar pe de alta parte, a diminuat datoriile comerciale.

La urmatoarea etapa vom efectua analiza factoriala a rezultatului din activitatea operationala, pentru a putea determina factorii care au influentat pozitiv sau negativ rezultatul.

*Analiza factoriala a profitului din activitatea operatiionala*

Indicatori	Anul 2017	Anul 2018	Abaterea absoluta	Rezultatul influentei
Profitul brut	9 549 673	8 383 038	-1 116 635	-1 116 635
Alte venituri din activitatea operatiionala	251 707	2 570 198	2 318 491	+2 318 491
Cheltuieli de distribuire	626 923	464 104	-162 819	+162 819
Cheltuieli administrative	2 856 234	3 203 557	+347 323	-347 323
Alte cheltuieli din activitatea operatiionala	1 732 033	2 740 357	+978 324	-978 324
<b>Profitul din activitatea operatiionala</b>	<b>4 586 190</b>	<b>4 542 218</b>	<b>-43 972</b>	<b>X</b>

In baza datelor prezentate in tabelul nr. 2 am putea afirma ca profitul obtinut de entitate in anul de gestiune s-a diminuat cu 43 972 lei fata de anul precedent. Aceasta diminuare a fost determinata de micșorarea profitului brut cu 1 116 635 lei, de cresterea cheltuielilor administrative cu 347 323 lei si a altor cheltuieli din activitatea operatiionala cu 978 324 lei.

Totodata, nu putem trece cu vederea micșorarea cheltuielilor de distribuire cu 162 819 lei si cresterea altor venituri din activitatea operatiionala, ce au influentat pozitiv profitul din activitatea operatiionala pentru anul 2018.

Drept urmare a acestei analize, se poate de constatat ca gestionind mai eficient costul de vinzare al marfurilor, cheltuielile administrative si cheltuielile din activitatea operatiionala, compania ar fi putut majora profitul din activitatea operatiionala cu inca 1 325 647 lei.

In continuare, urmarind scopul de a vedea cit de efectiv entitatea isi gestioneaza vinzarile, costurile si preturile de vinzare ale marfurilor si ale serviciilor prestate, vom efectua analiza rentabilitatea veniturilor din vinzari calculata in baza profitului brut.

Tabel 3

*Aprecierea dinamicii rentabilitatii veniturilor din vinzari*

Nr. rind	Indicatori	Anul 2017	Anul 2018	Abaterea absoluta
1	Venitul din vinzari, lei	27 204 166	26 080 210	-1 123 956
2	Profitul brut, lei	9 549 673	8 383 038	-1 166 635
3	Profitul din activitatea operatiionala, lei	4 586 190	4 542 218	-43 972
4	Profitul pina la impozitare, lei	4 752 176	4 816 874	+64 698
5	Profitul net, lei	4 152 571	4 161 282	+8 711
6	Rentabilitatea veniturilor din vinzari (%), calculata in baza:			
6.1	Profitului brut ( $rd.2 : rd.1 \times 100$ )	35,10	32,14	-2,96
6.2	Profitului din activitatea operatiionala ( $rd.3 : rd.1 \times 100$ )	16,86	17,42	+0,56
6.3	Profitului pina la impozitare ( $rd.4 : rd.1 \times 100$ )	17,47	18,47	+1
6.4	Profitului net ( $rd.5 : rd.1 \times 100$ )	15,26	15,96	+0,70



Din calculele efectuate in tabelul de mai sus, necatind la faptul ca venitul din vinzari, profitul brut, profitul din activitatea operationala au inregistrat valori diminuate comparativ cu anul precedent, putem constata o majorare a indicatorilor de rentabilitate, cu exceptia rentabilitatii veniturilor din vinzari calculata in baza profitului brut, fata de anul 2017. Astfel, nivelul rentabilitatii veniturilor din vinzari, calculat in baza profitului brut, in anul precedent a constituit 35.10%, adica la fiecare leu venituri din vinzari, compania „Endo-Chirurgie” SRL a cistigat 35.10 bani profit brut, inasa, in anul 2018 – doar 32.14 bani profit brut, astfel inregistrindu-se o diminuare cu 2.96 puncte procentuale.

Concomitent s-a majorat nivelul rentabilitatii veniturilor din vinzari calculat in baza profitului pina la impozitare, compania, in anul 2017, cistigind 17.47 bani profit pina la impozitare la fiecare leu de venit din vinzari, iar in 2018 – 18.47, ceea ce reprezinta cu 1 punct procentual mai mult fata de anul precedent. In cazul rentabilitatii veniturilor din vinzari calculate in baza profitului net, compania cistiga doar 15,96 bani la fiecare leu cistigat de venit din vinzari, cu 0.70 puncte procentuale mai mult fata de anul 2017, in care compania cistiga 15.26 bani profit net la fiecare leu venit din vinzari.

Comparativ cu ceilalti indicatori ai rentabilitatii, rentabilitatea veniturilor din vinzari calculata in baza profitului din activitatea operationala a inregistrat o crestere in anul 2018, in marime de 0.56 puncte procentuale fata de anul precedent, ceea ce denota ca SRL „Endo-Chirurgie” a cistigat 17.42 bani de profit brut la fiecare leu de venituri din vinzari.

In concluzie, este necesar de mentionat ca in anul 2018 rentabilitatea venitului din vinzari calculata in baza profitului din activitatea operationala, a profitului pina la impozitare si a profitului net a inregistrat cresteri, fapt ce ne comunica despre analiza mai minutioasa a cheltuielilor companiei si a eficientizarii acestora. Concomitent, rentabilitatea venitului din vinzari calculata in baza profitului brut, care a inregistrat o diminuare fata de anul precedent ne atentioneaza ca este necesar de a se efectua o analiza mai detaliata asupra structurii si sortimentului de marfuri vindute, a costului pe unitate de bun material vindut precum si a preturilor de vinzare a marfurilor vindute.

#### ***Analiza activelor disponibile si rotatiei acestora***

La aceasta etapa vom analiza durata de aflare a activelor curente in diferite faze de rotatie a acestora, pentru a vedea daca entitatea dispune de mijloacele banesti necesare procurarii marfurilor, organizarii procesului de comercializare a acestora.

Conform informatiilor prezentate in bilantul contabil, se poate de calculat numarul de rotatii ale activelor.

Numarul de rotatii al activelor = Venituri din vinzari/ Valoarea medie a activelor

Numarul de rotatii al activelor = 26 080 210 / [(22 018 193+29 118 609) /2]

Numarul de rotatii al activelor =  $26\ 080\ 210 / 25\ 568\ 401 = 1.02$  ori

Nivelul recomandat al acestui indicator constituie 2.5 ori. In cadrul companiei „Endo-Chirurgie” SRL nivelul acestui indicator in anul 2018 este 1.02 ori, cu 0.03 puncte mai putin comparativ cu anul 2017, in care acest nivel a constituit 1.05 ori. Fiind sub nivelul recomandat, acest indicator semnifica faptul ca entitatea nu comercializeaza suficiente marfuri fata de activele pe care le utilizeaza. In mod ordinar, o astfel de situatie vorbeste despre o proasta gestionare a stocurilor sale, inasa daca sa ne referim la specificul marfurilor comercializate de catre companie, atunci ne dam bine seama ca cererea pentru echipamentele si dispozitivele medicale este limitata comparativ cu alte bunuri din comert.

Rata inzestrarii veniturilor din vinzari cu active =  $\text{Valoarea medie a activelor} / \text{Venit din vinzari}$

Rata inzestrarii veniturilor din vinzari cu active =  $25\ 568\ 401 / 26\ 080\ 210$

Rata inzestrarii veniturilor din vinzari cu active = 0.98

Conform ratei inzestrarii veniturilor cu active, in anul 2018 acest indicator a constituit 0.98, ceea ce ne vorbeste despre faptul ca pentru a genera venituri din vinzari in marime de 1 leu, compania are nevoie de 0.98 lei active.

Viteza de rotatie a activelor companiei SRL „Endo-Chirurgie” va fi determinata astfel:

$\text{Nr. zile calendaristice 2018} / \text{Numarul de rotatii ale activelor} = \text{Valoarea medie a activelor} / (\text{Venituri din vinzari: Nr. zile calendaristice 2018}) = (\text{Valoarea medie a activelor} \times \text{Nr. zile calendaristice 2018}) / \text{Venituri din vinzari}$ ;

Viteza de rotatie a activelor =  $365 / 1.02 = 357.84$  zile

Viteza de rotatie a activelor =  $25\ 568\ 401 / (26\ 080\ 210 / 365) = 357.39$  zile

Viteza de rotatie a activelor =  $(25\ 568\ 401 \times 365) / 26\ 080\ 210 = 357.84$  zile

Mai sus am analizat viteza de rotatie a activelor dupa mai multe modalitati. Observam ca in mediu viteza de rotatie a activelor in cadrul companiei „Endo-Chirurgie” SRL constituie 357.84 zile, adica in acest numar de zile veniturile din vinzari reinnoiesc activele intreprinderii. Acest indicator a crescut cu 9.41 zile comparativ cu anul precedent, an in care veniturile din vinzari reinnoiau activele entitatii in 348.43 zile.

Daca vom analiza bilantul contabil, perioada anul 2018, vom observa ca in structura activelor entitatii cota cea mai mare o au marfurile – 39.26%, cu 0.55 p.p. mai putin fata de anul precedent, creantele comerciale – 22.48, cu 3.10 p.p. mai putin fata de anul 2017, investitiile imobiliare – 13.16%, avansurile acordate curente – 7.02, cu 2.30 p.p. mai mult comparativ cu 2017, creante ale bugetului – 0.86%, cu 3.82 p.p. mai putin fata de anul precedent, s.a.

## *Analiza surselor de finantare*

La aceasta etapa se vor analiza sursele de finantare ale companiei „Endo-Chirurgie” SRL. In structura datoriilor totale o cota impunatoare o constituie imprumaturile pe termen lung – 14.76%, cu 3.26 p.p. mai mult fata de anul precedent, datoriile comerciale – 12.79% cu 23.11 p.p. mai putin putein comparativ cu anul 2017, creditele bancare pe termen scurt – 7.53, cu 1.23 p.p. mai putin fata de anul precedent, imprumuturi pe termen scurt – 8.80%, cu 1.54 p.p. mai mult comparativ cu 2017, datoriile fata de proprietari – 1.03%, cu 5.57 p.p. mai putin fata de 2017. Profitul net al perioadei de gestiune – 18.90%, cu 4.64 p.p. mai mult fata de anul 2017, in care cota profitului net al perioadei de gestiune a constituit doar 14.26% din structura datoriilor totale, etc.

Coeficientul de autonomie = Capital propriu / Total Pasive

Coeficientul de autonomie 2018 = 10 344 188 / 22 018 193 = 0.46

Coeficientul de autonomie 2017 = 6 199 751 / 29 118 609 = 0.21

Coeficientul in cauza reflecta, pe de o parte cota capitalului propriu in suma totala a surselor de finantare, iar pe de alta parte – ponderea patrimoniului format pe seama mijloacelor proprii in suma totala a activelor entitatii. Comparind acest coeficient inregistrat in anul 2018 fata de anul 2017, observam ca acesta din urma s-a majorat dublu, cu 0.23 puncte. Prin urmare, daca in anul precedent, din punct de vedere a creditorilor, acest indicator trecuse sub pragul de siguranta, in acest an acest indicator s-a imbunatatit, aflinduse-se la limita nivelului de siguranta. In acest caz, la momentul atragerii unor alte surse de finantare, creditorii fie vor acorda conditii mai dure pentru acoperirea riscurilor creditare, fie for solicita majorarea capitalului social. De fapt, diminuarea acestui coeficient a fost cauzata de retragerea in anul 2018 a dividendelor.

## *Analiza nivelului de lichiditate*

Pe parcursul anului 2018 s-au constatat urmatoarele tendinte de modificare a ratelor de lichiditate.

Lichiditatea curenta = Active circulante / Datorii curente

Lichiditatea curenta 2018 = 18 363 204 / 8 330 562 = 2.20

Lichiditatea curenta 2017 = 25 023 957 / 19 351 211 = 1.29

Acest indicator indica daca compania detine suficiente active curente pentru a achita toate datoriile pe termen scurt. Comparativ cu anul 2016, cind acest indicator a avut un nivel de 3.43, in anul 2017, acesta a coborit pina la nivelul de 1.29, in anul 2018 acesta din urma s-a majorat, atingind un nivel de 2.20. Astfel, acest indicator se afla in intervalul optim. Totodata, rezultatele acestui indicator nu sunt suficient de credibile, dat fiind faptul ca la calcularea acestuia au in activele curente au fost incluse si stocurile de materii prime si marfuri, care nicidecum nu pot fi la

fel de lichide ca mijloacele banesti sau creantele.

Pentru aceasta vom calcula lichiditatea intermediara, la calcularea careia vom exclude stocurile de marfuri si materiale.

Lichiditate intermediara = (Active circulante – Stocuri de marfuri si materiale)/ Datorii curente

$$\text{Lichiditate intermediara 2016} = (22\,115\,744 - 851\,096 - 24\,122 - 35\,282 - 6\,296\,180) / 6\,449\,255 = 2.31$$

$$\text{Lichiditate intermediara 2017} = (25\,023\,957 - 867\,834 - 21\,735 - 11\,591\,997) / 19\,351\,211 = 0.64$$

$$\text{Lichiditate intermediara 2018} = (18\,363\,204 - 58\,709 - 21\,733 - 8\,644\,283) / 8\,330\,562 = 1.15$$

Nivelul acestui indicator reprezinta cota datoriilor pe termen scurt pe care entitatea este capabila sa le achite prin mobilizarea mijloacelor banesti, a creantelor pe termen scurt, precum si a investitiilor pe termen scurt. Nivelul optim al acestui indicator constituie  $>1$ .

Prin urmare, neatinde la faptul ca fata de anul 2016, in anul 2017 nivelul acestui indicator s-a redus considerabil, cu 1.67, iar in 2018 s-a majorat cu 0.51 puncte si constituie 1.15, el se incadreaza in limita nivelului optim, si indica ca la 1 leu de datorie comerciala, compania va fi capabila sa cheltui 1.15 lei din contul mijloacelor banesti, a creantelor pe termen scurt, precum si a investitiilor pe termen scurt.

Lichiditatea absoluta = Mijloace banesti / Datorii pe termen scurt

$$\text{Lichiditatea absoluta 2016} = (373\,850 + 20\,760) / 6\,449\,255 = 0.06$$

$$\text{Lichiditatea absoluta 2017} = (693\,599 + 17\,070) / 19\,351\,211 = 0.04$$

$$\text{Lichiditatea absoluta 2018} = (1\,276\,062 + 14\,820) / 8\,330\,562 = 0.15$$

In cadrul calcularii acestui indicator, se compara cele mai lichide active curente cu datoriile curente. Acest coeficient caracterizeaza cota datoriilor pe termen scurt care compania este capabila sa achite imediat utilizind doar mijloacele banesti disponibile la moment. Intervalul optim al acestui indicator constituie 0.05 - 0.1.

Analizind lichiditatea absoluta pentru anul 2016, 2017 si 2018, putem mentiona ca nivelul acestui indicator se afla in intervalul optim. In 2017 comparativ cu 2016, acesta s-a redus cu 0.02 puncte, iar in 2018 – a crescut cu 0.11 puncte si pentru achitarea a 1 leu datorie pe termen scurt, compania „Endo-Chirurgie” SRL este capabila sa achite imediat utilizind doar mijloace banesti – doar 0.15 lei.

### *Analiza fluxurilor de numerar*

Analizind situatia fluxurilor de numerar pentru anul 2018, putem mentiona ca la sfirsitul perioadei de gestiune, compania a obtinut un flux net de numerar din activitatea operationala, in marime de 3 941 535 lei, cu 3 259 994 lei mai putin fata de perioada de gestiune precedenta. Necatind la aceasta diminuare, compania a inregistrat un flux net pozitiv. Prin urmare putem concludiona ca compania „Endo-Chirurgie” SRL a desfasurat reusit activitatea sa operationala.

Comparativ cu anul precedent, an in care a fost inregistrat un flux net de numerar din activitatea de investitii negativ, in marime de 441 120 lei, in anul 2018, fluxul net din activitatea de investitii pozitiv a constituit 36 400 lei. Fluxul net de numerar din activitatea de investitii a fost conditionat de mentinerea si dezvoltarea potentialului economic al companiei.

Fluxul net de numerar din activitatea financiara in anul 2017 a fost unul negativ si a constituit 6 415 592 lei. Totodata, in anul 2018 fluxul net de numerar din activitatea financiara negativ a constituit 3 327 618 lei, cu 3 087 974 lei mai putin. Acest rezultat a fost conditionat de decizia asociatului unic de a achita dividende, dar si de rambursarea creditelor si imprumuturilor contractate in anii precedenti. Insa fluxul net de numerar din activitatea financiara a putut fi acoperit pe seama fluxurilor de numerar din activitatea operationala, dar si de cel din activitatea de investitii.

Prin urmare, in urma analizei economico-financiare a companiei „Endo-Chirurgie” SRL se poate de mentionat ca aceasta isi respecta punctele prevazute din statut, activind in mod continuu, inregistrind profit, asigurind piata muncii cu noi locuri de munca si contribuind, prin impozite si taxe, la imbunatatirea situatiei economice din Republica Moldova.