

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. I din 04 ianuarie 2023. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a Genial Invest SRL în 2023

Analiza veniturilor din vânzări

Genial Invest SRL a înregistrat în 2023 venituri din vânzări în mărime de 39683731 lei, ceea ce constituie cu 39.29 % mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include un tip de activitate: Comerț cu ridicata nespecializat, cu cota de 100,0 % în totalul vânzărilor.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2023 Genial Invest SRL a obținut profit în mărime de 4065195 lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 2195137 lei sau cu 117.38 % față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare a fost condiționată de creșterea profitului pînă la impozitare cu 2479895 lei în perioada de gestiune curentă față de perioada de gestiune precedentă. La rîndul său, această evoluție a fost determinată de majorarea cu 11007 lei a profitului obținut din alte activități. Totodată, asupra profitului pînă la impozitare a influențat creșterea profitului din activitatea operațională cu 2468888 lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2023 constituie 27.98 %, înregistrînd o creștere cu 3.99 % față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la Genial Invest SRL a crescut cu 14.53 %, de la 18.87 % în perioada de gestiune precedentă pînă la 33.40 % în 2023.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2023 a constituit 42.24 %, ceea ce reprezintă un nivel de eficiență mai ridicat decît dobînda pentru depozite bancare.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

Structura activelor entității este formată din active imobilizate a caror pondere constituie 28.49 % și active circulante, a căror pondere constituie 71.51 % din activele disponibile la finele anului 2023.

Cota activelor imobilizate a crescut față de perioada precedentă cu 22.47 %. Factorii care au influențat sînt intrarea mijloacelor fixe în valoare de 1806330 lei, calculul uzurii în valoare de 258414 lei

Cota activelor curente a crescut față de perioada precedentă cu 16.02 %. Cauza principală a fost micșorarea stocului de materiale cu 6173 lei, creșterea stocului de marfă cu 1179962 lei, diminuarea creanțelor comerciale cu 246591 lei, creșterea numerarului în casierie și la conturile bancare cu 549000 lei

În perioada de gestiune curentă s-a încetinit viteza de rotație a activelor. Valoarea activelor circulante a crescut cu 16.02 % în cursul 2023. Aceasta este consecința factorilor expuși mai sus.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare privind dependența financiară a Genial Invest SRL de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 48.86 % din totalul pasivelor, atunci la sfîrșit acest indicator arată 69.48 %, ceea ce depășește nivelul de siguranță (50%).

Creșterea capitalului propriu în 2023 se datorează obținerii unui profit net al anului de gestiune în mărime de 4065195.00 lei, .

Structura datoriilor entității e formată din datorii pe termen lung a căror pondere constituie 0.00 % și datorii curente cu o cotă de 100.00 %.

Datoriile curente a scăzut față de perioada precedentă cu 88.05 %. Cauza principală a fost rambursarea creditului pe termen scurt 550000 lei, diminuarea datoriilor comerciale cu 323071 lei, creșterea altor datoriilor curente cu 83976 lei, .

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriilor pe termen lung) a constituit 69.48 % la sfîrșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depășește nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul 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 2023 a alcătuit 1.73, spre finele anului a crescut pînă la 2.34. Totodată, această rată, se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Este de menționat și schimbarea ratei de lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 2023 această rată a constituit 0.58 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat pînă la 2.34, această rată a atins nivelul optim (0,7–0,8).

Analizînd lichiditatea absolută (numerar /datorii curente) observăm o tendință negativă cu 0.25 la începutul anului 2023 și 0.77 la finele anului 2023 . În concluzie vedem că lichiditatea absolută nu se încadrează în diapazonul optim de (0,2–0,25).

La Genial Invest SRL în ultimul an a scăzut cu 70879 lei fluxul net de numerar total. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime de 620550 lei, atunci în anul 2023 s-a format fluxul total de 549671 lei.