

„20” 05 2020
Data primirii

Anexa la SNC
„Prezentarea situațiilor financiare”
Aprobat de Ministerul Finanțelor
al Republicii Moldova

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 31.12.2019

Entitatea

M&M COMERT SRL

(Denumirea completă)

40366432

Cod CUIHO

1004600004002

Cod IDNO

Sediul: MD

or.Chisinau str.N.Dimo 29/1 ap 43

Raionul (municipiul, UTA); Localitatea

0150

Cod CUATM

Activitatea principală

comert

strada, nr, bl.

64752

Cod CAEM, rev.2

Cod CAEM, ediția 2005

Forma de proprietate

privata

Forma organizatorico-juridică

SRL

Cod CFP

Cod CFOJ

Date de contact: Tel.

022 244724

e-mail

fin @ mmcomert.md

WEB

Numele și coordonatele al contabilului-șef:

De (da)

Bastan L

Tel.

022 244724

Unitatea de măsură: leu

Notă informativă privind veniturile și cheltuielile clasificate după natură

Anexa 8

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	57945656	39600155
Alte venituri din activitatea operațională	020	829	646230
Venituri din alte activități	030	1399868	1305256
Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030)	040	59346353	41551641
Variația stocurilor	050		
Costul vânzărilor mărfurilor vândute	060	47064538	29526552
Cheltuieli privind stocurile	070	349209	521732
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	080	2601351	2709625
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	090	682624	606436
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	619959	575770
Alte cheltuieli	110	3769703	3356262
Cheltuieli din alte activități	120	903165	1258761
Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	55990549	38555138
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	3355804	2996503
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	403059	360866
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150)	160	2952745	2635637

BILANȚUL

la 31 decembrie 2019

Nr. cpt.	ACTIV	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
1.	Active imobilizate			
	Imobilizări necorporale	010	3282	379
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030	578701	578701
	Mijloace fixe	040	8642852	8798510
	Resurse minerale	050		
	Active biologice imobilizate	060		
	Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	070		
	Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate	080		
	Investiții imobiliare	090		
	Creanțe pe termen lung	100		
	Avansuri acordate pe termen lung	110		
	Alte active imobilizate	120		
	Total active imobilizate (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	9224835	9377590
2.	Active circulante			
	Materiale	140	286286	265658
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	191244	202600
	Producția în curs de execuție și produse	170		
	Mărfuri	180	12258352	12740198
	Creanțe comerciale	190	7388196	9441721
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	211318	193968
	Creanțe ale bugetului	220	59692	66565
	Creanțe ale personalului	230		
	Alte creanțe curente	240		279
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	1586117	569291
	Alte elemente de numerar	260	7073	289
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270	500000	500000
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	446777	518308
	Total active circulante (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	22885955	24498877
	Total active (rd.130 + rd.300)	310	32159890	33876467

Nr. cpt.	P A S I V	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
3.	Capital propriu			
	Capital social și suplimentar	320	1409791	1409791
	Rezerve	330	113131	113131
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340		33135
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	9140989	9140989
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360		2635637
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370		
	Alte elemente de capital propriu	380		
	Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	10663911	13332683
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400	4248953	3031148
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420	176714	420907
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440	4425667	3452055
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450	2379310	3787035
	Împrumuturi pe termen scurt	460		148600
	Datorii comerciale	470	13731446	11882287
	Datorii față de părțile afiliate	480	7500	7500
	Avansuri primite curente	490	257229	220487
	Datorii față de personal	500		31064
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	69036	109087
	Datorii față de buget	520	184188	620018
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540		
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570	441603	285651
	Total datorii curente (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	17070312	17091729
	Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	32159890	33876467

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01 ianuarie pînă la 31 decembrie 2019

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	57945656	39600155
Costul vânzărilor	020	47064538	29526552
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	10881118	10073603
Alte venituri din activitatea operațională	040	829	646230
Cheltuieli de distribuie	050	349209	521732
Cheltuieli administrative	060	7085888	6746291
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	587749	501802
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	2859101	2950008
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090	496703	46495
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	3355804	2996503
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	403059	360866
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	2952745	2635637

Anexa 3

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01 ianuarie pînă la 31.12. 2019

Nr. d/o	Indicatori	Cod rd.	Sold la începutul perioadei de gestiune	Majorări	Diminuări	Sold la sfîrșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5	6	7
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	010	1409791			1409791
	Capital suplimentar	020				
	Capital nevărsat	030				
	Capital neînregistrat	040				
	Capital retras	050				
	Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	1409791			1409791
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070	30362			30362
	Rezerve statutare	080	82769			82769
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100	113131			113131
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110		33135		33135
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	9140989			9140989
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130		2635637		2635637
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140				
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	9140989	2668772		11809761
4	Alte elemente de capital propriu, din care	170				
	Diferențe din reevaluare	171				
	Subvenții entităților cu proprietate publică	172				
	Total capital propriu (rd.060 + rd.100 + rd.160 + rd.170)	180	10663911	2668772		13332683

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01 ianuarie pînă la 31.12.2019

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	66649389	41771910
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	57216550	35791122
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	3110882	3052857
Dobânzi plătite	040	488801	365923
Plata impozitului pe venit	050	327147	282145
Alte încasări	060	161264	882636
Alte plăți	070	3982371	3766430
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	1684902	(603931)
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		682035
Dobânzi încasate	110		
Dividende încasate	120		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 – rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		(682035)
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150	3233035	3180790
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160	3816840	2842271
Dividende plătite	170		
Încasări din operațiuni de capital	180		
Alte încasări (plăți)	190		
Fluxul net de numerar din activitatea financiară (rd.150 – rd.160 – rd.170 + rd.180 ± rd.190)	200	(583805)	338591
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	1101097	(947447)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220	(108363)	(76163)
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	600456	1593190
Sold de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	1593190	569580

Date generale**1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.**

Număr de înregistrare 10076000040012 Data înregistrării 05.02.2007 Seria _MD_ Număr 0060754

2. Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat:

data " 02 " februarie 2007, suma _5400_ lei, inclusiv:

1) cota statului _____ lei,

2) cota deținătorilor a cel puțin 20% _____ lei.

Modificări ulterioare:

a) " 26 " decembrie 2008 , suma 197012 lei, inclusiv cota statului _____ lei,

b) " 18 " iulie 2011, suma 422870 lei, inclusiv cota statului _____ lei.

c) " 06 " iunie 2012, suma 229142 lei

d) " 29 " iunie 2015, suma 555367 lei

3. Entitățile, activitatea cărora necesită licență, indică:

Licența în vigoare:

1) Număr _____, data eliberării _____

Termen de valabilitate _____

Tipul de activitate _____

Organul care a eliberat licența _____

2) Număr _____, data eliberării _____

Termen de valabilitate _____

Tipul de activitate _____

Organul care a eliberat licența _____

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 41 persoane, inclusiv pe categorii:

1) personal administrativ 12 persoane,

2) muncitori 29 persoane.

5. Numărul personalului la 31 decembrie 2019 41 persoane.**6. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune 2709625 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

8. Avansurile și creditele acordate membrilor organelor specificate la pct.7 _____ lei, inclusiv rambursate _____ lei.

9. Valoarea activelor imobilizate și circulante, înregistrate în calitate de gaj¹

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 _____ bani,

2) pierdere _____ lei _____ bani.

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

1) plătite _____ lei _____ bani,

2) planificate pentru plată _____ lei _____ bani.

13. Valută străină disponibilă, recalculată în monedă națională a Republicii Moldova – total

_____ lei, inclusiv (lei, denumirea și codul valutei):

1) _____

3) _____

14. Numerar legat – total 569291 lei

¹ În rîndurile, în care se înscriu sumele de gaj, în toate coloanele prin fracție se reflectă:

a) la numărător – valoarea de gaj;

b) la numitor – valoarea contabilă.

Anexa 2. Informații cerute de Standardele Naționale de Contabilitate

1. Informațiile privind activele imobilizate

Indicatori	Nr. rând	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	84350	81068			81100	3250	2871	
2.1. brevete și mărci	210								
2.2. licențe de activitate	220	3250	2221				3250	2871	
2.3. programe informatice	230	81100	78847			81100			
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	300								
4. Terenuri	400	578701	x				578701	x	
5. Mijloace fixe, total	500	10614392	1971540				10724384	1925874	
din care:									
5.1. clădiri	510	6958463	307716				6958463	480615	
5.2. construcții speciale	520								
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	530	306301	152650		59072		365373	188944	
inclusiv:									
tehnică de calcul	531								
5.4. mijloace de transport	540	3083190	1423022		1394257	1343337	3134110	1138357	
5.5. instrumente și inventar	550	179048	43632				179048	55686	
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	87390	44520				87390	62272	
6. Resurse minerale	600								
7. Investiții imobiliare, total	700								

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

Nota explicativa

Informatii privind corespunderea situatiilor financiare Standardelor Nationale de Contabilitate

Situatiile financiare sunt intocmite in conformitate cu prevederile Standardelor Nationale de Contabilitate. Abateri de la principiile de baza si caracteristicile calitative prevazute in Standardele Nationale de Contabilitate nu au fost comise.

Dezvaluirea politicilor contabile

Indicatorii situatiilor financiare au fost determinati in baza metodelor si procedeelor prevazute in politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entitatii nr. 1 din 01.01.2019. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificari in politicile contabile.

Analiza activitatii economico-financiare a „M & M Comert” S.R.L. in 2019

Analiza veniturilor din vinzari

„M & M COMERT” S.R.L. a inregistrat in 2019 veniturile din vinzari in marime de 3960.01 mii lei, ceea ce constituie cu 46.3% mai putin fata de perioada de gestiune precedenta. Genul principal de activitate reprezinta comertul cu amanintul a materialelor de constructie, importul si comercializarea cu ridicata a uneltelor tehnice si articolelor de feronerie.

In 2019 „M&M Comert” S.R.L. a obtinut profit net in marime de 2635.6 mii lei, ceea ce reprezinta o micșorare cu 317.1 mii lei fata de perioada de gestiune precedenta.

Analiza activelor disponibile si rotatiei acestora

In structura activelor entitatii mijloacele fixe au inregistrat o crestere cu 1.7% fata de anul precedent si au o pondere de 25.97% din activele disponibile la finele anului 2019. Cauza principala a cresterii valorii acestei grupe de active reprezinta procurarea noilor mijloace de transport destinate livrării marfurilor interteroriu.

O cota semnificativa de 37.61% din activele totale a entitatii revine stocului de marfuri. Valoarea stocului la finele anului 2019 constituie 12740.2 mii lei ceea ce reprezinta o crestere cu 481.8 mii lei comparativ cu anul 2018.

In cursul anului 2019 cota creantelor s-a marit cu 4.9% (de la 22.9% la inceputul anului 2019 pina la 27.8% la sfirsit).

Alte categorii de active, cum sint stocurile de materiale, numerarul si investitii financiare curente reprezinta cote mai reduse din totalul activelor disponibile la sfirsitul 2019.

Analiza surselor de finantare

Datele bilantului nu atesta o modificare esentiala in cursul anului 2019 privind dependenta financiara a „M&M Comert” S.R.L. de sursele imprumutate. Astfel, daca la inceputul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 33.2% din totalul pasivelor, atunci la sfirsit — 39.4%. In structura datoriilor totale o cota preponderanta (35.08%) o constituie datoriile comerciale. Printre modificarile esentiale privind datoriile se evidentiaza atragerea creditelor bancare pe termen scurt, a caror cota constituie 11.18% la sfirsitul anului 2019.

Cota capitalului propriu in capitalul permanent (suma capitalului propriu si datoriilor pe termen lung) a constituit 49.55% la sfirsitul perioadei de gestiune curente, ceea ce nu depaseste nivelul minim recomandat (60%). Astfel, nu se constata gradul foarte inalt de dependenta a entitatii de sursele imprumutate pe termen lung. Rata datoriilor curente la finele anului 2019 constituie 50.45% din totalul datoriilor.

Analiza nivelului de lichiditate fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat urmatoarele tendinte de modificare a ratelor de lichiditate in particular, lichiditatea curenta (active circulante/datorii curente) care la inceputul anului 2019 a alcatuit 1.34, spre finele anului s-a majorat pina la 1.43. Totodata, aceasta rata, ca si cea anterioara nu se incadreaza in intervalul optim (2-2,5).

La cel mai scazut nivel, in comparatie cu intervalul cerut (0,2-0,25), se claseaza lichiditatea absoluta (numerar /datorii curente). Aceasta rata nu corespunde cerintelor cit la inceputul (0,09), atit si la sfirsitul anului 2019 (0,03) inregistrind o evolutie de micorare.

Director SC "M & M Comert" SRL

Bostan Mihail

