

**Пояснительная записка к финансовому отчету за 2024 год  
SRL «TIMBOI GRUP».**

Пояснительная записка составляется в соответствии с положениями, предусмотренными Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287/2017.

**Общие сведения (Апеха 1)**

1. Регистрационное удостоверение субъекта, выданное Государственной Регистрационной Палатой. Регистрационный номер 1012611002079 Дата регистрации 11.10.2012 Серия MD Номер 0114297

2. Уставный капитал зарегистрированный Государственной Регистрационной Палатой: дата «03» марта 2018, сумма 5400 леев, в том числе:

- 1) доля государства \_\_\_\_\_ леев,
- 2) доли участия до 20% \_\_\_\_\_ леев.

3. Субъекты, деятельность которых требует наличия лицензии, указывают:

Действующая лицензия:

Номер \_\_\_\_\_, дата выдачи \_\_\_\_\_

Срок действия \_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_

Орган, выдавший лицензию \_\_\_\_\_

4. Среднесписочная численность работников за отчетный период 6 (шесть) человек, в том числе по категориям:

- 1) административный персонал 2 (два) человека,
- 2) рабочие 4 (четыре) человек.

5. Численность работников на 31 декабря 2024 6 (шесть) человек.

6. Оплата труда работников субъекта в отчетном периоде 277794,87 леев.

7. Оплата труда членов административных советов, органов управления и надзора и других обязательств, возникши или приняты в связи с пенсиями нынешних членов или бывших членов этих органов, по категориям \_\_\_\_\_ леев.

8. Авансы и кредиты выданные членам органов, указанные в пункте 7 \_\_\_\_\_ леев, в том числе возмещенные \_\_\_\_\_ леев.

9. Стоимость долгосрочных и оборотных активов, числящихся в качестве залога \_\_\_\_\_ леев.

1) по залоговой стоимости \_\_\_\_\_ леев,

2) по балансовой стоимости \_\_\_\_\_ леев.

10. Количество простых акций на конец отчетного периода \_\_\_\_\_ единиц.

11. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода на одну простую акцию:

1) прибыль \_\_\_\_\_ леев \_\_\_\_\_ бань,

2) убыток \_\_\_\_\_ леев \_\_\_\_\_ бань.

12. Начисленные дивиденды в расчете на одну простую акцию за отчетный период:

1) выплаченные \_\_\_\_\_ леев \_\_\_\_\_ бань,

2) планируемые к выплате \_\_\_\_\_ леев \_\_\_\_\_ бань.

13. Наличие иностранной валюты пересчитанную на национальную валюту Республики Молдова – всего \_\_\_\_\_ леев, в том числе (наименование и код валюты):

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

14. Связанные денежные средства – всего \_\_\_\_\_ леев.

## **Информация о соответствии финансовых отчетов Национальным стандартам бухгалтерского учета**

Финансовые отчеты составлены в соответствии с положениями Национальных стандартов бухгалтерского учета. Отклонения от основополагающих принципов и качественных характеристик, предусмотренных в НСБУ, не были допущены.

### **Раскрытие учетных политик**

Показатели финансовых отчетов были рассчитаны на основании методов и способов, предусмотренных в учетной политике на 2024 год. Отчетный период совпадает с календарным годом.

1. В состав основных средств включены долгосрочные материальные активы, переданные в эксплуатацию, стоимость единицы которых превышает стоимостной предел, установленный законодательством.

2. Амортизация долгосрочных материальных активов была начислена линейным методом начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем их передачи в эксплуатацию.

3. Оборудование, транспортные средства, здания, земельные участки и другие объекты основных средств отражены в балансе согласно модели, основанной на себестоимости.

4. Бухгалтерский учет запасов осуществлялся в количественном и стоимостном выражении.

5. Материалы, израсходованные на оказание услуг, включены в себестоимость услуг.

6. Остатки запасов на отчетную дату оценены методом средневзвешенной стоимости.

7. Стоимость автошин и аккумуляторных батарей, приобретенных отдельно от транспортных средств была списана на затраты/расходы в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

8. В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов включены ценности, стоимость единицы которых не превышает стоимостной предел, установленный законодательством.

9. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость единицы которых не превышает 1/3 от лимита, установленного законодательством, списаны на текущие затраты/расходы в момент их передачи в эксплуатацию.

10. Себестоимость оказанных услуг была исчислена ежемесячно.

11. Бухгалтерский учет производственных затрат и затрат по договорам лизинга у лизингодателя осуществлялся с применением управленческих счетов.

12. Доходы от продаж включают доходы от оказания услуг, которые признаны на основе метода полного предоставления услуг.

13. Состав расходов на реализацию, административных расходов и прочих расходов от операционной деятельности установлена субъектом самостоятельно на основе приложений 2, 3 и 4 к НСБУ «Расходы».

14. Корректировка текущих расходов в течение отчетного периода осуществлялась путем составления сторнировочных и дополнительных бухгалтерских проводок.

### ***Анализ экономическо-финансовой деятельности субъекта***

В 2021 году финансовое состояние SRL «Timboi Grup» характеризовалось убыточностью. Доходы от продаж составили 1334,9 тыс. лей, однако высокая себестоимость продукции (1117,2 тыс. лей) и, как следствие, низкая валовая прибыль (217,7 тыс. лей) привели к отрицательному финансовому результату: убыток до и после налогообложения составил -123,9 тыс. лей. Это свидетельствует о неэффективной

структуре издержек, низкой рентабельности и недостаточной прибыльности основной деятельности.

В 2022 году предприятие демонстрирует резкий рост по всем показателям. Доходы от продаж увеличились до 1886,5 тыс. лей, а себестоимость, напротив, сократилась до 922,3 тыс. лей, что позволило достичь высокой валовой прибыли — 964,2 тыс. лей. Прибыль до налогообложения составила 688,98 тыс. лей, а чистая прибыль — 605,3 тыс. лей. Такой скачок свидетельствует об эффективной оптимизации расходов, росте производительности и грамотном управлении ресурсами, что стало поворотным моментом в финансовом оздоровлении компании.

В 2023 году отмечается снижение доходов до 1741,9 тыс. лей, при этом себестоимость увеличилась до 1210,78 тыс. лей, что повлияло на снижение валовой прибыли до 531,13 тыс. лей. Несмотря на это, предприятие оставалось прибыльным, зафиксировав чистую прибыль в размере 222,54 тыс. лей. Падение прибыли связано, вероятно, с ростом операционных издержек, уменьшением продаж или колебаниями рыночной конъюнктуры.

В 2024 году финансовые результаты вновь улучшаются. Доходы от продаж достигли 2334,89 тыс. лей — это самый высокий показатель за весь анализируемый период. Валовая прибыль увеличивается до 921,18 тыс. лей, что свидетельствует о росте деловой активности. Прибыль до налогообложения составила 683,52 тыс. лей, а чистая прибыль — 610,27 тыс. лей, что практически сравнимо с успешным 2022 годом. Это указывает на восстановление устойчивости и способность компании адаптироваться к изменяющимся условиям рынка.

Показатели рентабельности характеризуют работу фирмы в целом, эффективность различных направлений деятельности. Анализ рентабельности можно представить на диаграмме.

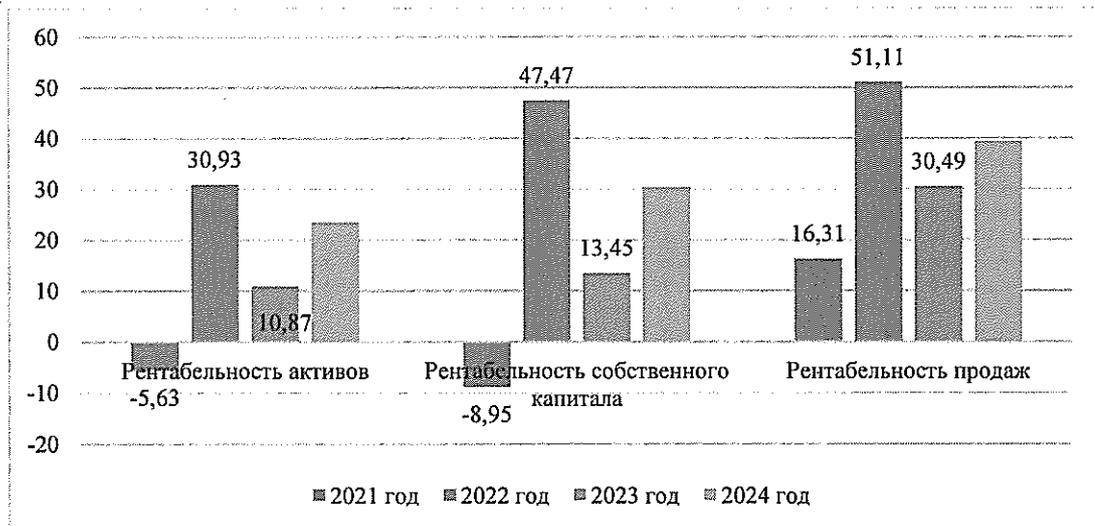


Рисунок 1. Динамика показателей рентабельности в SRL «Timboi Grup» за 2021 – 2024 гг. (в %).

Представленный на рисунке 1 график демонстрирует динамику ключевых показателей рентабельности предприятия SRL «Timboi Grup» за 2021–2024 гг., а именно: рентабельности активов, рентабельности собственного капитала и рентабельности продаж. Все три показателя взаимосвязаны между собой и позволяют комплексно оценить эффективность использования ресурсов предприятия и способность генерировать прибыль.

В 2021 году наблюдается крайне неблагоприятная ситуация — все показатели рентабельности имеют отрицательные значения: рентабельность активов составила -5,63%,

рентабельность собственного капитала — -8,95%, что указывает на наличие убытков и неэффективное использование как активов, так и капитала. Тем не менее, рентабельность продаж находилась на уровне 16,31%, что свидетельствует о потенциальной прибыльности основной деятельности, несмотря на общие финансовые потери. Это может быть связано с высоким уровнем постоянных издержек или непроизводительными расходами, влияющими на чистую прибыль.

Ситуация кардинально изменилась в 2022 году, когда все показатели достигли своих пиковых значений. Рентабельность активов увеличилась до 30,93%, рентабельность собственного капитала — до 47,47%, а рентабельность продаж — до рекордных 51,11%. Такой стремительный рост указывает на успешную реализацию стратегии управления активами и капиталом, повышение эффективности операционной деятельности, а также оптимизацию затрат. В этот период предприятие продемонстрировало высокую способность извлекать прибыль из каждого лея, вложенного как в активы, так и в собственный капитал.

В 2023 году наблюдается частичное снижение рентабельности: показатели уменьшаются по всем направлениям. Рентабельность активов составила 10,87%, собственного капитала — 13,45%, а рентабельность продаж — 30,49%. Несмотря на спад по сравнению с предыдущим годом, предприятие продолжает работать прибыльно, и значения остаются на достаточно высоком уровне. Снижение может быть обусловлено как ростом издержек, так и увеличением капитальных вложений, не сопровождающихся немедленным приростом прибыли.

В 2024 году прослеживается стабилизация и постепенное восстановление показателей рентабельности. Рентабельность активов и капитала демонстрируют рост по сравнению с 2023 годом, а рентабельность продаж сохраняется на высоком уровне (около 34%). Это указывает на то, что предприятие сумело адаптироваться к новым условиям, удержать позиции на рынке и восстановить темпы эффективности использования ресурсов. Рост рентабельности активов говорит о повышении производительности инвестиций, а улучшение рентабельности капитала отражает способность компании обеспечивать достойную доходность для собственников.

Таким образом, анализ динамики рентабельности в SRL «Timboi Grup» за 2021–2024 гг. позволяет сделать вывод о последовательном выходе предприятия из фазы убыточности, достижении высокого уровня эффективности и стремлении к стабильному развитию. Восстановление после кратковременного спада в 2023 году свидетельствует о наличии устойчивого потенциала и эффективной системы управления финансовыми ресурсами.

Платежеспособность определяется главным образом степенью ликвидности организации. Поэтому при анализе платежеспособности предприятий рекомендуют оценивать коэффициенты ликвидности.

1. Абсолютная ликвидность. Наблюдается снижение коэффициента с 2022 по 2023 год — это указывает на уменьшение наиболее ликвидных активов (денежных средств и их эквивалентов) по отношению к краткосрочным обязательствам. В 2024 году значение несколько повышается, что говорит о частичном восстановлении способности к немедленному расчету по обязательствам, однако уровень остается ниже, чем в 2022 году, что может указывать на использование денежных средств для инвестиционных или производственных нужд.

2. Промежуточная ликвидность. Сохраняется похожая динамика: снижение в 2023 году и незначительное увеличение в 2024 году. Этот показатель более устойчив, чем

абсолютная ликвидность, так как включает дебиторскую задолженность. Небольшое отклонение указывает на стабильную платежеспособность, несмотря на временное снижение оборачиваемости активов в 2023 году.

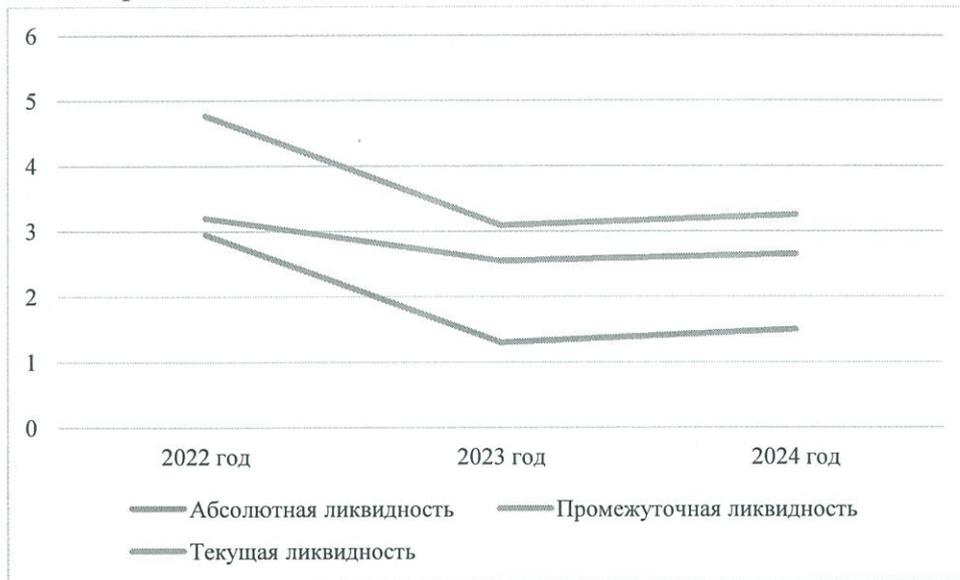


Рисунок 2. Динамика показателей ликвидности в SRL «Timboi Grup» за 2022 – 2024 гг.

3. Текущая ликвидность. Данный коэффициент значительно превышает нормативное значение 2,0 на протяжении всех трех лет. В 2024 году коэффициент стабилизируется, что подтверждает восстановление баланса между активами и обязательствами.

Динамика ликвидности SRL «Timboi Grup» за 2022–2024 гг. свидетельствует о высоком уровне краткосрочной финансовой устойчивости предприятия. Несмотря на временное снижение всех трех показателей в 2023 году, их значения остаются выше минимальных нормативов, особенно по текущей ликвидности, что говорит о способности предприятия своевременно выполнять свои обязательства.

Директор *Кара В. Р.*

