

16 iunie 2023

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2022 - 31.12.2022

Entitatea: WEST BUY S.R.L.

Cod CUIÎO: 40954146

Cod IDNO: 1014600003094

Sediul:

MD: 2075

Raionul(municipiul): 106, DDF RISCANI

Cod CUATM: 0140, SEC.CIOCANA

Strada: Mircea cel Batrin bd. nr.39 of.143



Activitatea principală: G4778, Comerț cu amanuntul al altor bunuri noi, în magazine specializate

Forma de proprietate: 28, Proprietatea întreprinderilor mixte

Forma organizatorico-juridică: 530, Societăți cu răspundere limitată

Date de contact:

Telefon: 079010348

WEB: west-buy.md

E-mail: icirliu@gmail.com

Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Cotruța Ana Tel. 079010348

Numărul mediu al salariaților în perioada de gestiune: 2 persoane.

Persoanele responsabile de semnarea situațiilor financiare* Cirliu Ion

Unitatea de măsură: leu

BILANȚUL

Anexa 1

la 31.12.2022

Nr. cpt.	Indicatori	Cod rd.	Sold la	
			Începutul perioadei de gestiune	Sfârșitul perioadei de gestiune
1	2	3	4	5
	ACTIV			
A.	ACTIVE IMOBILIZATE			
	I. Imobilizări necorporale			
	1. Imobilizări necorporale în curs de execuție	010		
	2. Imobilizări necorporale în exploatare, total	020	242	126
	din care:	021		
	2.1. concesiuni, licențe și mărci			
	2.2. drepturi de autor și titluri de protecție	022		
	2.3. programe informatice	023		
	2.4. alte imobilizări necorporale	024	242	126
	3. Fond comercial	030		
	4. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale	040		
	Total imobilizări necorporale (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040)	050	242	126
	II. Imobilizări corporale			
	1. Imobilizări corporale în curs de execuție	060		

II. Creanțe curente și alte active circulante			
1. Creanțe comerciale curente	300	394077	105326
2. Creanțe ale părților afiliate curente	310		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	311		
3. Creanțe ale bugetului	320	35179	86644
4. Creanțele ale personalului	330	109	109
5. Alte creanțe curente	340	45000	88500
6. Cheltuieli anticipate curente	350	70	70
7. Alte active circulante	360	1760	1760
Total creanțe curente și alte active circulante (rd.300 + rd.310 + rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360)	370	476195	282409
III. Investiții financiare curente			
1. Investiții financiare curente în părți neafiliate	380		
2. Investiții financiare curente în părți afiliate, total	390		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	391		
2.2. împrumuturi acordate părților afiliate	392		
2.3. împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	393		
2.4. alte investiții financiare în părți afiliate	394		
Total investiții financiare curente (rd.380 + rd.390)	400		
IV. Numerar și documente bănești	410	396724	87700
TOTAL ACTIVE CIRCULANTE (rd.290 + rd.370 + rd.400 + rd.410)	420	1178867	755543
TOTAL ACTIVE (rd.230 + rd.420)	430	1209734	780044
P A S I V			
C. CAPITAL PROPRIU			
I. Capital social și neînregistrat			
1. Capital social	440	5400	5400
2. Capital nevărsat	450	()	()
3. Capital neînregistrat	460		
4. Capital retras	470	()	()
5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	480		
Total capital social și neînregistrat (rd.440 + rd.450 + rd.460 + rd.470 + rd.480)	490	5400	5400
II. Prime de capital	500		
III. Rezerve			
1. Capital de rezervă	510		
2. Rezerve statutare	520		
3. Alte rezerve	530		
Total rezerve (rd.510 + rd.520 + rd.530)	540		
IV. Profit (pierdere)			
1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	550	X	-1544
2. Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor	560	169171	169171

2. Terenuri	070		
3. Mijloace fixe, total	080	30625	24375
din care:	081		
3.1. clădiri			
3.2. construcții speciale	082		
3.3. mașini, utilaje și instalații tehnice	083	30625	24375
3.4. mijloace de transport	084		
3.5. inventar și mobilier	085		
3.6. alte mijloace fixe	086		
4. Resurse minerale	090		
5. Active biologice imobilizate	100		
6. Investiții imobiliare	110		
7. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale	120		
Total imobilizări corporale (rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	30625	24375
III. Investiții financiare pe termen lung			
1. Investiții financiare pe termen lung în părți neafiliate	140		
2. Investiții financiare pe termen lung în părți afiliate, total	150		
din care:			
2.1. acțiuni și cote de participație deținute în părțile afiliate	151		
2.2 împrumuturi acordate părților afiliate	152		
2.3 împrumuturi acordate aferente intereselor de participare	153		
2.4 alte investiții financiare	154		
Total investiții financiare pe termen lung (rd.140 + rd.150)	160		
IV. Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate			
1. Creanțe comerciale pe termen lung	170		
2. Creanțe ale părților afiliate pe termen lung	180		
inclusiv: creanțe aferente intereselor de participare	181		
3. Alte creanțe pe termen lung	190		
4. Cheltuieli anticipate pe termen lung	200		
5. Alte active imobilizate	210		
Total creanțe pe termen lung și alte active imobilizate (rd.170 + rd.180 + rd.190 + rd.200 + rd.210)	220		
TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE (rd.050 + rd.130 + rd.160 + rd.220)	230	30867	24501
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. Stocuri			
1. Materiale și obiecte de mică valoare și scurtă durată	240	63547	2212
2. Active biologice circulante	250		
3. Producția în curs de execuție	260		
4. Produse și mărfuri	270	242401	151124
5. Avansuri acordate pentru stocuri	280		232098
Total stocuri (rd.240 + rd.250 + rd.260 + rd.270 + rd.280)	290	305948	385434

	precedenți			
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	570	X	32757
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	580	X	()
	Total profit (pierdere) (rd.550 + rd.560 + rd.570 + rd.580)	590	169171	200384
	V. Rezerve din reevaluare	600		
	VI. Alte elemente de capital propriu	610		
	TOTAL CAPITAL PROPRIU (rd.490 + rd.500 + rd.540 + rd.590 + rd.600 + rd.610)	620	174571	205784
D.	DATORII PE TERMEN LUNG			
	1. Credite bancare pe termen lung	630		
	2. Împrumuturi pe termen lung	640	50767	50767
	din care:	641		
	2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	642		
	2.2. alte împrumuturi pe termen lung	643	50767	50767
	3. Datorii comerciale pe termen lung	650		
	4. Datorii față de părțile afiliate pe termen lung	660		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	661		
	5. Avansuri primite pe termen lung	670		
	6. Venituri anticipate pe termen lung	680		
	7. Alte datorii pe termen lung	690		
	TOTAL DATORII PE TERMEN LUNG (rd.630 + rd.640 + rd.650 + rd.660 + rd.670 + rd.680 + rd.690)	700	50767	50767
E.	DATORII CURENTE			
	1. Credite bancare pe termen scurt	710		
	2. Împrumuturi pe termen scurt, total	720	209994	122350
	din care:	721		
	2.1. Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni			
	inclusiv: împrumuturi din emisiunea de obligațiuni convertibile	722		
	2.2. alte împrumuturi pe termen scurt	723	209994	122350
	3. Datorii comerciale curente	730	494072	330405
	4. Datorii față de părțile afiliate curente	740		
	inclusiv: datorii aferente intereselor de participare	741		
	5. Avansuri primite curente	750	20646	8326
	6. Datorii față de personal	760	110998	20513
	7. Datorii privind asigurările sociale și medicale	770	5682	6323
	8. Datorii față de buget	780	49462	5576
	9. Datorii față de proprietari	790		
	10. Venituri anticipate curente	800		
	11. Alte datorii curente	810	93542	30000
	TOTAL DATORII CURENTE (rd.710 + rd.720 + rd.730 + rd.740 + rd.750 + rd.760 + rd.770 + rd.780 + rd.790 + rd.800 + rd.810)	820	984396	523493
F.	PROVIZIOANE			
	1. Provizioane pentru beneficiile angajaților	830		

2. Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/clienților	840		
3. Provizioane pentru impozite	850		
4. Alte provizioane	860		
TOTAL PROVIZIOANE (rd.830 + rd.840 + rd.850 + rd.860)	870		
TOTAL PASIVE (rd.620 + rd.700 + rd.820 + rd.870)	880	1209734	780044

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2022 până la 31.12.2022

Anexa 2

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedenta	curenta
1	2	3	4
Venituri din vânzări, total	010	3915915	1899925
din care:			
venituri din vânzarea produselor și mărfurilor	011	3430982	1899925
venituri din prestarea serviciilor și executarea lucrărilor	012	484933	
venituri din contracte de construcție	013		
venituri din contracte de leasing	014		
venituri din contracte de microfinanțare	015		
alte venituri din vânzări	016		
Costul vânzărilor, total	020	3288585	1593564
din care:			
valoarea contabilă a produselor și mărfurilor vândute	021	2839807	1593564
costul serviciilor prestate și lucrărilor executate terților	022	448778	
costuri aferente contractelor de construcție	023		
costuri aferente contractelor de leasing	024		
costuri aferente contractelor de microfinanțare	025		
alte costuri aferente vânzărilor	026		
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 - rd.020)	030	627330	306361
Alte venituri din activitatea operațională	040		
Cheltuieli de distribuie	050		
Cheltuieli administrative	060	216882	256438
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	10908	11998
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 - rd.050 - rd.060 - rd.070)	080	399540	37925
Venituri financiare, total	090	152088	239354
din care:			
venituri din interese de participare	091		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	092		
venituri din dobânzi	093		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	094		
venituri din alte investiții financiare pe termen lung	095		
inclusiv: veniturile obținute de la părțile afiliate	096		
venituri aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	097		

venituri din ieșirea investițiilor financiare	098		
venituri aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	099	152088	239354
Cheltuieli financiare, total	100	142549	240055
din care:	101		
cheltuieli privind dobânzile			
inclusiv: cheltuielile aferente părților afiliate	102		
cheltuieli aferente ajustărilor de valoare privind investițiile financiare pe termen lung și curente	103		
cheltuieli aferente ieșirii investițiilor financiare	104		
cheltuieli aferente diferențelor de curs valutar și de sumă	105	142549	240055
Rezultatul: profit (pierdere) financiar(ă) (rd.090 - rd.100)	110	9539	-701
Venituri cu active imobilizate și excepționale	120		
Cheltuieli cu active imobilizate și excepționale	130	5160	
Rezultatul din operațiuni cu active imobilizate și excepționale: profit (pierdere) (rd.120 - rd.130)	140	-5160	
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere) (rd.110 + rd.140)	150	4379	-701
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.150)	160	403919	37224
Cheltuieli privind impozitul pe venit	170	48470	4467
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.160 - rd.170)	180	355449	32757

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la pînă la

Anexa 3

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
I.	Capital social și neînregistrat					
	1. Capital social	010				
	2. Capital nevârșat	020	()	()	()	()
	3. Capital neînregistrat	030				
	4. Capital retras	040	()	()	()	()
	5. Patrimoniul primit de la stat cu drept de proprietate	050				
	Total capital social și neînregistrat (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060				
II.	Prime de capital	070				
III.	Rezerve					
	1. Capital de rezervă	080				
	2. Rezerve statutare	090				
	3. Alte rezerve	100				
	Total rezerve (rd.080 + rd.090 + rd.100)	110				
IV.	Profit (pierdere)					
	1. Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	120	X			
	2. Profit nerepartizat (pierdere)	130				

	neacoperită) al anilor precedenți				
	3. Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	140	X		
	4. Profit utilizat al perioadei de gestiune	150	X	(	(
	Total profit (pierdere) (rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160			
V.	Rezerve din reevaluare	170			
VI.	Alte elemente de capital propriu	180			
	Total capital propriu (rd.060 + rd.070 + rd.110 + rd.160 + rd.170 + rd.180)	190			

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la pînă la

Anexa 4

Indicatori	Cod rd	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010		
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020		
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030		
Dobînzii plătite	040		
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060		
Alte plăți	070		
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 - rd.020 - rd.030 - rd.040 - rd.050 + rd.060 - rd.070)	080		
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobînzii încasate	110		
Dividende încasate	120		
inclusiv: dividende încasate din străinătate	121		
Alte încasări (plăți)	130		
Fluxul net de numerar din activitatea de investiții (rd.090 - rd.100 + rd.110 + rd.120 ± rd.130)	140		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		
Dividende plătite	170		
inclusiv: dividende plătite nerezidenților	171		
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		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210		
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		

Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230		
Sold de numerar la sfârșitul perioadei de gestiune ($\pm$ rd.210 $\pm$ rd.220 + rd.230)	240		

Documente atașate - Notă explicativă (fișierul pdf)

Nota explicativă

1. 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.

2. Dezvăluirea politicilor contabile

Indicatorii situațiilor financiare au fost determinați în baza metodelor și procedeele prevăzute în politicile contabile standardizate aprobate de directorul entității. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

3. Analiza activității economico-financiare a „WEST-BUY” SRL în 2022

3.1. Analiza veniturilor din vânzări

„WEST-BUY” SRL a înregistrat în 2022 venituri din vânzări în mărime de 1 899 925 lei, cu 106,11% mai puțin față de perioada de gestiune precedentă, ceea ce denotă o scădere masivă a numărului de comenzi primite de către entitate de la clienți și păstrarea relațiilor comerciale cu clienții existenți. Activitatea operațională a entității include două tipuri de activități: comercializarea mărfurilor și prestarea serviciilor.

3.2. Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2022 „WEST-BUY” SRL a obținut un profit brut în mărime de 306 361 lei. Valoarea profitului este în scădere cu 97 558 lei sau cu minus 31,84 %. Profitul este condiționat de mărirea venitului din vânzări, ce a permis acoperirea cheltuielilor din activitatea operațională, deci se constată că activitatea entității este una rentabilă.

În ceea ce privește activitatea operațională, pe lângă costul mărfurilor vândute entitatea înregistrează cheltuieli privind locațiunea, salariul și impozitele aferente acestuia a personalului administrativ, ceea ce duce la diminuarea profitului pînă la impozitare.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări în 2022 constituie 16,12 %, înregistrînd o majorare cu 5,82 % față de perioada de gestiune precedentă. După nivelul acestui indicator putem spune că rentabilitatea obținută se datorează doar comercializării mărfurilor în proporție de 100 %.

Rentabilitatea activelor la „WEST-BUY” S.R.L constituie 3,74 %. Nivelul rentabilității activelor este mai scăzută decît rata dobînzii pentru credite și împrumuturi primite, ceea ce denotă iraționalitatea atragerii surselor împrumutate.

3.3. Analiza activelor disponibile

În structura activelor entității prevalează mărfurile, avansurile acordate și creanțele comerciale curente, a căror ponderea constituie 20,00 %, 30,72% și respectiv 13,94% din totalul activelor disponibile la sfîrșitul 2022.

În cursul anului 2022 s-a mărit mărimea absolută a stocurilor de mărfuri și materiale. În mărime relativă, cota stocurilor a crescut cu 24,12% (de la 25,29 % la începutul anului 2022 pînă la 49,41 % la sfîrșit)

Valoarea activelor circulante constituie 96,85 % din totalul activelor deținute de întreprindere în cursul 2022.

3.4. Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă că valoarea capitalului propriu are al doilea an o valoare pozitivă, fapt rezultat de acoperirea integrală a pierderii neacoperite a anilor precedenți. De asemenea se atestă în cursul anului 2022 dependența financiară a „WEST BUY” SRL de sursele împrumutate. Astfel, la sfârșitul anului 2022 capitalul propriu a constituit 26,38%, din totalul pasivelor, în creștere cu 11,98% față de perioada precedentă, ceea ce nu depășește nivelul de siguranță (50%).

Activitatea întreprinderii se baza mult pe sursele împrumutate la începutul anului, cu o cotă de 21,33% din totalul datoriilor curente, la sfârșit însă s-a majorat ajungând la ponderea de 23,37 %, ceea ce înseamnă că entitatea nu a avut capacitatea de a activa din surse proprii în totalitate..

3.5. Analiza nivelului de lichiditate

Pe parcursul perioadei de gestiune s-au constatat următoarele tendințe de modificare a ratelor de lichiditate. În particular, lichiditatea curentă (raportul dintre active curente și pasive curente) care la începutul anului 2022 a alcătuit 1,19, spre finele anului s-a majorat la 1,44, ceea ce se apreciază pozitiv. Această rată, se încadrează în nivelul optim (1–2), ceea ce reprezintă capacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile scadente pe termen scurt.

Un progres semnificativ a avut și lichiditatea intermediară (raportul dintre active curente-Stocuri / Pasive curente). Dacă la începutul anului 2022 această rată a constituit 0,88 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară a scăzut până la 0,70 atingând nivelul optim (0,7–1,0), ceea ce ne demonstrează că entitatea are posibilitatea să-și achite obligațiunile pe termen scurt fără a vinde stocurile de mărfuri și materiale.

Rata lichidității absolute (raportul dintre numerar/ pasive curente) nu corespunde cerințelor la sfârșitul anului 2022 (0,17), înregistrând o micșorare cu 0,23 față de valoarea lichidității absolute la începutul anului (0,40). Astfel, neîncadrându-se în intervalul cerut (0,7–1,0), rata lichidității absolute ne vorbește că întreprinderea nu este capabilă să achite datoriile curente imediat, utilizând numai mijloacele bănești disponibile la moment.