

12 februarie 2018
Data primirii



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

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2017 - 31 decembrie 2017

Entitatea Expert-Construct SRL Cod CUIIO 40993968
(Denumirea completă)

Sediul: MD 3909 Cahul Cod IDNO 101460302065
Cod poștal Raionul (municipiul, UTA); Localitatea Cod CUATM 1701

Activitatea principală Construcții generale de clădiri strada, nr. bl. 45211
Cod CAEM, rev.2

Forma de proprietate Privată Cod CFP 15

Forma organizatorico-juridică SRL Cod CFOJ 530

Date de contact: Tel. e-mail
WEB

Unitatea de măsură: leu

Numele și coordonatele al contabilului-șef: DI (dna) Cebotari Irina
Tel. 069609910

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	<u>3875444</u>	<u>7437770</u>
Alte venituri din activitatea operațională	020		
Venituri din alte activități	030		
Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030)	040	<u>3875444</u>	<u>7437770</u>
Variația stocurilor	050		
Costul vânzărilor mărfurilor vândute	060	<u>2046216</u>	<u>7096305</u>
Cheltuieli privind stocurile	070		
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	080	<u>1003752</u>	<u>158991</u>
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	090	<u>276032</u>	<u>43723</u>
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100		<u>2893</u>
Alte cheltuieli	110		<u>19138</u>
Cheltuieli din alte activități	120		
Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	<u>3326000</u>	<u>7321070</u>
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	<u>549444</u>	<u>116700</u>
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	<u>65934</u>	<u>14004</u>
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150)	160	<u>483513</u>	<u>102696</u>

BILANȚUL

la 31 decembrie 2017

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	975	4625
	Imobilizări corporale în curs de execuție	020		
	Terenuri	030		
	Mijloace fixe	040		6965
	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	975	11590
2.	Active circulante			
	Materiale	140		140514
	Active biologice circulante	150		
	Obiecte de mică valoare și scurtă durată	160	333	333
	Producția în curs de execuție și produse	170		
	Mărfuri	180		
	Creanțe comerciale	190	659675	
	Creanțe ale părților afiliate	200		
	Avansuri acordate curente	210	333354	85
	Creanțe ale bugetului	220		324693
	Creanțe ale personalului	230		
	Alte creanțe curente	240		
	Numerar în casierie și la conturi curente	250	322062	75431
	Alte elemente de numerar	260		
	Investiții financiare curente în părți neafiliate	270		160000
	Investiții financiare curente în părți afiliate	280		
	Alte active circulante	290	514	647
	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	1315938	701706
	Total active (rd.130 + rd.300)	310	1316913	713296

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	100	100
	Rezerve	330		
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	340	x	
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	350	478631	478658
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	360	x	102696
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	370	x	
	Alte elemente de capital propriu	380		
	Total capital propriu (rd.320 + rd.330 + rd.340 + rd.350 + rd.360 - rd.370 + rd.380)	390	478731	581454
4.	Datorii pe termen lung			
	Credite bancare pe termen lung	400		
	Împrumuturi pe termen lung	410		
	Datorii pe termen lung privind leasingul financiar	420		
	Alte datorii pe termen lung	430		
	Total datorii pe termen lung (rd.400 + rd.410 + rd.420 + rd.430)	440		
5.	Datorii curente			
	Credite bancare pe termen scurt	450		
	Împrumuturi pe termen scurt	460	256500	
	Datorii comerciale	470	98716	72039
	Datorii față de părțile afiliate	480		
	Avansuri primite curente	490		46000
	Datorii față de personal	500		4214
	Datorii privind asigurările sociale și medicale	510	163682	
	Datorii față de buget	520	310192	
	Venituri anticipate curente	530		
	Datorii față de proprietari	540	8783	
	Finanțări și încasări cu destinație specială curente	550		
	Provizioane curente	560		
	Alte datorii curente	570	309	9589
	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	838182	131842
	Total pasive (rd.390 + rd.440 + rd.580)	590	1316913	713296

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01 până la 31.12 2017

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	3875447	7437170
Costul vânzărilor	020	2046216	7096305
Profit brut (pierdere brută)(rd.010 – rd.020)	030	1829231	341465
Alte venituri din activitatea operațională	040		
Cheltuieli de distribuie	050	56	
Cheltuieli administrative	060	127928	222740
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070		2025
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere)(rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	549447	116700
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090		
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	549447	116700
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	65934	14004
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	483513	102696

Anexa 3

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01 până la 31.12 2017

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
1	Capital social și suplimentar					
	Capital social	010	100			100
	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	100			100
2	Rezerve					
	Capital de rezervă	070				
	Rezerve statutare	080				
	Alte rezerve	090				
	Total rezerve (rd.070 + rd.080 + rd.090)	100				
3	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită)					
	Corecții ale rezultatelor anilor precedenți	110	x			
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	478631	27		478658
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	x	102696		102696
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	x	()	()	()
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	478631	102723		581354
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	478731	102723		581454

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01 pînă la 31.12 20 17

Indicatori	Cod. rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	3885447	9631000
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	2882166	4835422
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	608162	3037740
Dobânzi plătite	040		2025
Plata impozitului pe venit	050	66906	138250
Alte încasări	060		2231789
Alte plăți	070		3839453
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	318213	9869
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
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		
Fluxuri de numerar din activitatea financiară			
Încasări sub formă de credite și împrumuturi	150		
Plăți aferente rambursării creditelor și împrumuturilor	160		256500
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		(256500)
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	318213	(246631)
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	3849	322062
Sold de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	322062	75431

Date generale

1. Certificat de înregistrare a entității, eliberat de Camera Înregistrării de Stat.
Număr de înregistrare 1014603002065 Data înregistrării 29.09.14 Seria _____ Număr _____
2. Capital social înregistrat de Camera Înregistrării de Stat:
data "29" 09.14, suma 100 lei, inclusiv:
1) cota statului _____ lei,
2) cota deținătorilor a cel puțin 20% 100 lei.
Modificări ulterioare:
a) "_____" suma _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei,
b) "_____" suma _____ lei, inclusiv cota statului _____ lei.
3. Entitățile, activitatea a căroră necesită licență, indică:
Licența în vigoare:
1) Număr 046282, data eliberării 03.12.2014
Termen de valabilitate _____
Tipul de activitate Construcții de clădiri, reconstrucții
Organul care a eliberat licența Camera de licențiere
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 18 persoane, inclusiv pe categorii:
1) personal administrativ 2 persoane,
2) muncitori 16 persoane.
5. Numărul personalului la 31 decembrie 20 14 25 persoane.
6. Remunerarea personalului entității în perioada de gestiune 2548851 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
72314 lei.
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) _____
2) _____
3) _____
14. Numerar legat – total _____ lei.

¹ În rândurile, 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 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	200	2625	1650		3500		6125	1500	
inclusiv:	210								
2.1. brevete și mărci	220	2625	1650		3500		1625	975	
2.2. licențe de activitate	230						4500	525	
2.3. programe informatice	300								
3. Imobilizări corporale în curs de execuție	400		x					x	
4. Terenuri	500				8358		8358	1393	
5. Mijloace fixe, total	510								
din care:	520								
5.1. clădiri	530								
5.2. construcții speciale	531				8358		8358	1393	
5.3. mașini, utilaje, instalații de transmisie	540				8358		8358	1393	
inclusiv: tehnică de calcul	550								
5.4. mijloace de transport	560								
5.5. instrumente și inventar	570								
5.6. costuri ulterioare aferente obiectelor nefinanciare în bilanț	580								
5.7. mijloace fixe primite în leasing financiar	590								
5.8. mijloace fixe primite în gestiune economică	600								
5.9. alte mijloace fixe	700								
6. Resurse minerale									
7. Investiții imobiliare, total									

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



EXPERT-CONSTRUCT SRL
1014603002065

Notă explicativă 2017

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. 58 din 30 decembrie 2016. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a „Expert-Construct” S.R.L. în 2017

Analiza veniturilor din vânzări

„Expert-Construct” S.R.L. a înregistrat în 2017 veniturile din vânzări în mărime de 7437 mii lei, ceea ce constituie cu 52.1% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include un gen de activitate: construcții generale de clădiri, reconstrucții, reparații curente. Ponderea serviciilor prestate constituie 100%.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2017 „Expert-Construct” S.R.L. a obținut profit net în mărime de 102,7 mii lei, ceea ce reprezintă o micșorare cu 380,30 mii lei sau cu 21,26% față de perioada de gestiune precedentă. Această micșorare a fost condiționată de reducerea profitului pînă la impozitare de la 549,4 mii lei în perioada de gestiune precedentă pînă la 116,7 mii lei în perioada de gestiune curentă. Totodată, asupra profitului pînă la impozitare a influențat negativ reducerea profitului din activitatea operațională cu 432,7 mii lei. Cauza principală a diminuării profitului din activitatea operațională o constituie creșterea costurilor vânzărilor, care a inclus calcularea salariului și a impozitelor, cu 5050 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2017 constituie 0,02%, înregistrînd o micșorare cu 0,12% față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Expert-Construct” S.R.L. s-a diminuat cu 0,26%, de la 0,42% în perioada de gestiune precedentă pînă la 0,16% în 2017. Nivelul rentabilității activelor este mai scăzut decît rata dobînzii pentru credite și împrumuturi primite, ceea ce denotă neraționalitatea atragerii surselor împrumutate.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2017 a constituit 0,20%, înregistrînd o descreștere cu 0,95% față de anul precedent.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor entității prevalează creanțe ale bugetului, a căror pondere constituie 45,52% din activele disponibile la finele anului 2017, ponderea investițiilor financiare curente în anul de gestiune constituie 22,43%, materialelor – 19,70%, numerarului – 10,57. Alte active reprezintă o pondere nesemnificatoare. Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfîrșitul anului 2017 constituie 0,40%, majorîndu-se cu 0,27% comparativ cu datele de la începutul anului.

În perioada de gestiune curentă s-a încetinit rotația activelor. Valoarea activelor circulante a scăzut cu 53,32% în cursul 2017, depășind majorarea veniturilor din vânzări (1,22%). O problemă majoră în această privință reprezintă colectarea creanțelor față de buget.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 2017 privind independența financiară a „Expert-Construct” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 36,35% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 81,51%, ceea ce deja depășește nivelul de siguranță (50%).

Creșterea capitalului propriu în 2017 se datorează obținerii profitului net al anului de gestiune. Atât la începutul, cât și la sfârșitul anului 2017, activele nete la valoarea de bilanț sunt mai mari decât capitalul social.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (54,64%) o constituie datoriile comerciale, însă acestea au scăzut cu 26 mii lei de la începutul anului față până la finele anului. Totodată, avansurile primite curente constituie 34,89% din datoriile curente.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriilor pe termen lung) a constituit 100% la sfârșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depășește cu mult nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul foarte 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 2017 a alcătuit 1,57, spre finele anului a crescut până la 5,32. Totodată, această rată, ca și cea anterioară nu se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 2017 această rată a constituit 1,17 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat până la 4,25, deși a depășit nivelul optim (0,7–0,8).

La cel mai scăzut nivel, în comparație cu intervalul cerut (0,2–0,25), se clasează lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). Această rată corespunde cerințelor atât la începutul (0,38), cât și la sfârșitul anului 2017 (0,57) înregistrând o evoluție favorabilă de creștere.

La „Alfa” SRL în ultimii doi ani s-a modificat esențial situația cu fluxul net de numerar total. Dacă în perioada de gestiune precedentă acest indicator a înregistrat o mărime pozitivă de 318,2 mii lei, atunci în anul 2017 s-a format fluxul total negativ de 256,5 mii lei.

Totodată pe parcursul a două perioade de raportare are loc înregistrarea fluxurilor nete negative din activitatea operațională. Din această cauză asociații nu distribuie profitul net proporțional părților sociale și nu efectuează investiții în active imobilizate pe seama profitului.

La „Expert-Construct” S.R.L. în 2017 se observă un decalaj dintre profitul net (102,7 mii lei) și fluxul net de numerar total (75,4 mii lei). Apariția acestui decalaj se explică, în mare parte, prin majorarea creanțelor ale bugetului.

Alte informații

Evaluarea investițiilor imobiliare la 31.12.2017

Pe parcursul anului 2017 Expert-Construct SRL nu a înregistrat investiții imobiliare.

