

Data primirii

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

SITUAȚIILE FINANCIARE

pentru perioada 01.01.2018 31.12.2018

Entitatea Moraru Construct SRL
 (Denumirea completă)

41054350 1015603001906
 (Cod CUIIO) (Cod IDNO)

Sediul: MD MD-3901 R-UL CAHUL; OR.CAHUL 1701
 (Cod poștal) Raionul (municipiul, UTA); Localitatea Cod CUATM
Mihail Frunze, 47/1 of. 4, , of.

Activitatea principală: strada, nr, bl.
Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale
F4120
 Cod CAEM, rev.2

Forma de proprietate: Proprietate privată 15
 Cod CFP

Forma organizatorico-juridică: SOCIETATI CU RASPUNDERE LIMITATA 530
 Cod CFOJ

Date de contact: Tel. +37369160760 e-mail grigoremoraru76@yahoo.co
m

WEB: _____

Numele și coordonatele al contabilului-șef: Dl (dna) Cebotari Irina Unitatea de măsură: leu
 Tel. +37369609910

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	122.588	60.843
Alte venituri din activitatea operațională	020		
Venituri din alte activități	030		
Total venituri (rd.010 + rd.020 + rd.030)	040	122.588	60.843
Variația stocurilor	050		
Costul vânzării marfurilor vândute	060	71.371	25.256
Cheltuieli privind stocurile	070		
Cheltuieli cu personalul privind remunerarea muncii	080	11.200	19.000
Contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală	090	4.256	7.450
Cheltuieli cu amortizarea și deprecierea activelor imobilizate	100	1.691	5.065
Alte cheltuieli	110	29.964	
Cheltuieli din alte activități	120		
Total cheltuieli (rd.050 + rd.060 + rd.070 + rd.080 + rd.090 + rd.100 + rd.110 + rd.120)	130	118.482	56.771
Profit (pierdere) până la impozitare (rd.040 – rd.130)	140	4.106	4.072
Cheltuieli privind impozitul pe venit	150	3.678	2.434
Profit (pierdere) net al perioadei de gestiune (rd.140 – rd.150)	160	428	1.638

SITUAȚIA DE PROFIT ȘI PIERDERE

de la 01.01.2018 pînă la 31.12.2018

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri din vânzări	010	122.588	60.843
Costul vânzărilor	020	71.371	26.283
Profit brut (pierdere brută) (rd.010 – rd.020)	030	51.217	34.560
Alte venituri din activitatea operațională	040		
Cheltuieli de distribuire	050		
Cheltuieli administrative	060	47.058	30.485
Alte cheltuieli din activitatea operațională	070	53	3
Rezultatul din activitatea operațională: profit (pierdere) (rd.030 + rd.040 – rd.050 – rd.060 – rd.070)	080	4.106	4.072
Rezultatul din alte activități: profit (pierdere)	090		
Profit (pierdere) pînă la impozitare (rd.080 + rd.090)	100	4.106	4.072
Cheltuieli privind impozitul pe venit	110	3.678	2.434
Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune (rd.100 – rd.110)	120	428	1.638

Anexa 3

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU

de la 01.01.2018 pînă la 31.12.2018

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	1.000			1.000
	Capital suplimentar	020				
	Capital nevărsat	030	0	0	0	0
	Capital neînregistrat	040				
	Capital retras	050	0	0	0	0
	Total capital social și suplimentar (rd.010 + rd.020 + rd.030 + rd.040 + rd.050)	060	1.000			1.000
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				
	Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți	120	6.174			6.174
	Profit net (pierdere netă) al perioadei de gestiune	130	X	1.638		1.638
	Profit utilizat al perioadei de gestiune	140	X	0	0	0
	Rezultatul din tranziția la noile reglementări contabile	150				
	Total profit nerepartizat (pierdere neacoperită) (rd.110 + rd.120 + rd.130 + rd.140 + rd.150)	160	6.174	1.638		7.812
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	7.174	1.638		8.812

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

de la 01.01.2018 pînă la 31.12.2018

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Fluxuri de numerar din activitatea operațională			
Încasări din vânzări	010	108.588	63.843
Plăți pentru stocuri și servicii procurate	020	43.857	9.309
Plăți către angajați și organe de asigurare socială și medicală	030	13.900	24.079
Dobînzi plătite	040	53	3
Plata impozitului pe venit	050		
Alte încasări	060	14.949	14.069
Alte plăți	070	62.658	42.148
Fluxul net de numerar din activitatea operațională (rd.010 – rd.020 – rd.030 – rd.040 – rd.050 + rd.060 – rd.070)	080	3.069	2.373
Fluxuri de numerar din activitatea de investiții			
Încasări din vânzarea activelor imobilizate	090		
Plăți aferente intrărilor de active imobilizate	100		
Dobînzi 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		
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		
Fluxul net de numerar total (± rd.080 ± rd.140 ± rd.200)	210	3.069	2.373
Diferențe de curs valutar favorabile (nefavorabile)	220		
Sold de numerar la începutul perioadei de gestiune	230	463	3.532
Sold de numerar la sfîrșitul perioadei de gestiune (± rd.210 ± rd.220 + rd.230)	240	3.532	5.905

Creanțe, investiții financiare și datorii pe termen lung aferente nerezidenților, *cu excepția fondatorilor*

Indicatori	Cod rd./ cod țară	Sold la începutul perioadei de gestiune	Modificări în perioada de gestiune			Sold la sfârșitul perioadei de gestiune
			Intrări/ majorări	Ieșiri/ diminuări	Diferențe de curs valutar	
1	2	3	4	5	6	7
Creanțe și Investiții financiare pe termen lung – total	010					
Creanțe comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	020					
Avansuri acordate, <i>inclusiv pe țări:</i>	030					
Împrumuturi acordate și creanțe privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	040					
Depozite, <i>inclusiv pe țări:</i>	050					
Alte creanțe și investiții financiare, <i>inclusiv pe țări:</i>	060					
Datorii pe termen lung – total	070					
Datorii comerciale, <i>inclusiv pe țări:</i>	080					
Avansuri primite, <i>inclusiv pe țări:</i>	090					
Credite bancare, împrumuturi și datorii privind leasingul financiar, <i>inclusiv pe țări:</i>	100					
Alte datorii, <i>inclusiv pe țări:</i>	110					

Venituri și cheltuieli aferente tranzacțiilor cu nerezidenții

Indicatori	Cod rd.	Perioada de gestiune	
		precedentă	curentă
1	2	3	4
Venituri – total	010		
Venituri aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, <i>inclusiv pe țări:</i>	020		
Venituri din dobânzi aferente activității operaționale și altor activități, <i>inclusiv pe țări:</i>	030		
Venituri din dividende și participații în alte entități, <i>inclusiv pe țări:</i>	040		
Venituri din decontarea datoriilor cu termenul de prescripție expirat, <i>inclusiv pe țări:</i>	050		
Alte venituri, <i>inclusiv pe țări:</i>	060		
Cheltuieli – total	070		
Cheltuieli aferente bunurilor procurate și vândute peste hotare fără trecerea frontierei de stat a Republicii Moldova, <i>inclusiv pe țări:</i>	080		
Cheltuieli privind dobânzile, <i>inclusiv pe țări:</i>	090		
Cheltuieli și provizioane aferente creanțelor comerciale și altor creanțe compromise, <i>inclusiv pe țări:</i>	100		
Alte cheltuieli, <i>inclusiv pe țări:</i>	110		

Persoanele responsabile de semnarea rapoartelor financiare ale entității*

* conform art.36 din Legea contabilității

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. 1 din 10 ianuarie 2016. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a „Moraru Construct” S.R.L. în 2018

Analiza veniturilor din vânzări

„Moraru Construct” S.R.L. a înregistrat în 2018 veniturile din vânzări în mărime de 60843 lei, ceea ce constituie cu 49.63% mai puțin față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include mai multe activități: toate fiind legate din domeniul construcției, proiectării, lucrări de electricitate, telecomunicații, etc. Genul principal de activitate reprezintă producerea cu cota predominantă de 100% în totalul vânzărilor. În comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată creșterea diversificării activității operaționale, întrucît se încheie contracte noi pentru prestarea serviciilor de reparații curente și capitale.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2018 „Moraru Construct” S.R.L. a obținut profit net în mărime de 1638 lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 1210 lei sau cu 26,13% față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare a fost condiționată de creșterea profitului pînă la impozitare de la 4106 lei în perioada de gestiune precedentă pînă la 4072 lei în perioada de gestiune curentă.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2018 constituie 6,69%, înregistrînd o majorare cu 6,55% față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Moraru Construct” S.R.L. s-a diminuat cu 0,99%, de la 1,12% în perioada de gestiune precedentă pînă la 0,13% în 2018.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2018 a constituit 46,20%, ceea ce reprezintă un nivel de eficiență ridicat decît dobînda pentru depozite bancare.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În cursul anului 2018 s-a majorat mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota semnificativă din totalul activelor reprezintă mijloacele fixe – 45,84 și numerarul – 45,2

Alte categorii de active, cum sînt creanțe comerciale și alte active circulante, reprezintă cote mai reduse: respectiv de 6,16% și 2,75 % din totalul activelor disponibile la sfîrșitul 2018.

Analiza surselor de finanțare

.Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 2018 privind dependența financiară a „Moraru Construct” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit numai 36,55% din totalul pasivelor, atunci la sfîrșit – 67,49%, ceea ce depășește nivelul de siguranță (50%). Entitatea se descurcă cu sursele ce le are la moment.

În structura datoriilor totale o cotă 100% o constituie datoriile față de personal, a căror timpul

de achirare nu a survenit.

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 2018 a alcătuit 0,97, spre finele anului a crescut până la 1,66. 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 2018 această rată a constituit 0,94 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat până la 1,58, și a atins 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 nu corespunde cerințelor atât la începutul (0,283), cât și la sfârșitul anului 2018 (1,391) înregistrând o evoluție favorabilă de creștere.

La „Moraru Construct” 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 de 3069 lei, atunci în anul 2016 s-a format fluxul net de 2373 lei.

La „Moraru Construct” S.R.L. în 2018 se observă un decalaj dintre profitul net (1638 lei) și fluxul net de numerar total (2373 lei).

Alte informații

Evaluarea investițiilor imobiliare la 31.12.2018

Entitatea „Moraru Construct” SRL nu dispune de investiții imobiliare la finele anului 2018.