

Notă explicativă

Informații privind corespunderea situațiilor financiare Standardelor Naționale de Contabilitate

Situațiile financiare sunt 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. 18 din 29 decembrie 2020. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate careva modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a „Lady” S.R.L. în 2022

Analiza veniturilor din vânzări

„Lady” S.R.L. a înregistrat în 2022 veniturile din vânzări în mărime de 20,816 mii lei, ceea ce constituie cu 17% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include două tipuri de activitate: comerț cu amănuntul de piese și accesorii pentru autovehicule și deservirea tehnică și reparația unităților de transport. În anul 2022 genul predominant de 78% în totalul vânzărilor a constituit deservirea tehnică și reparația unităților de transport. Structura față de anul precedent s-a majorat cu 7%.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2022 „Lady” S.R.L. a obținut profit net în mărime de 3,012 mii lei, ceea ce reprezintă o creștere cu 502 mii lei sau cu 20% față de perioada de gestiune precedentă. Această creștere a fost condiționată de majorarea veniturilor din vânzări cu 17% și creșterea cheltuielilor operaționale cu 18%.

Indicatorii de rentabilitate sunt prezentați în tabelul de mai jos.

Indicator	Suma	
	2021	2022
Cifra de afaceri (Venituri din vanzari)	17,784,595	20,816,365
Profit net	2,509,563	3,011,683
Profit brut	7,304,986	8,284,175
Total cheltuieli operationale	14,409,395	16,997,912
Total active	36,649,105	38,723,775
Capital propriu	28,925,065	31,617,964
Rata rentabilitatii vanzarilor (comercială) (Profit brut / Cifra de afaceri*100%)	41%	40%
Rata rentabilitatii generale (Profit net / Total cheltuieli*100%)	17%	18%
Rata rentabilitatii activelor (ROA) (Profit net / Total active*100%)	7%	8%
Rata rentabilității financiare (ROE) (Profit net / Capital propriu*100%)	9%	10%
Rata rentabilității economice (Profit brut/Total Active*100%)	20%	21%

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la „Lady” S.R.L. s-a majorat cu 1%, de la 7% în perioada de gestiune precedentă până la 8% în 2022. Nivelul rentabilității activelor și rentabilității financiare este mai ridicat decât rata dobânzii pentru credite și împrumuturi primite, ceea ce denotă raționalitatea atragerii surselor împrumutate.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

Activele imobilizate constituie 59 % în total active la finele perioadei de gestiune curente, în scădere față de începutul anului.

Coeficientul de amortizare a mijloacelor fixe la sfârșitul anului 2022 constituie 21%, majorându-se comparativ cu datele de la începutul anului. Acesta s-a datorat majorării investițiilor în mijloace fixe pe parcursul anului 2022.

În cursul anului 2022 nu s-a modificat semnificativ mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor a rămas la nivelul de la începutul anului 2022 de 5%.

În structura activelor entității prevalează stocurile, a căror pondere constituie 29% din activele disponibile la finele anului 2022. În creștere față de începutul anului cu 3%

Alte categorii de active, cum sunt numerarul, reprezintă cote mai reduse de 3% din totalul activelor disponibile la sfârșitul 2022.

În perioada de gestiune curentă a crescut viteza de rotație a activelor. Valoarea activelor circulante a crescut cu 2,010 mii lei sau cu 3% față de nivelul anului precedent.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare esențială în cursul anului 2022 privind dependența financiară a „Lady” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit 79% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 82%, ceea ce depășește nivelul de siguranță (50%).

Creșterea capitalului propriu în 2022 se datorează obținerii profitului net al anului de gestiune. Atît la începutul, cît și la sfârșitul anului 2022, activele nete la valoarea de bilanț sunt mai mari decât capitalul social.

În structura datoriilor totale o cotă semnificativă de 9% o constituie creditele bancare și împrumuturile pe termen lung față de 12% în anul precedent.

În structura datoriilor o cotă nesemnificativă (2,3%) o constituie datoriile comerciale față de 2,5% în anul precedent.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriilor pe termen lung) a constituit 90 % la sfârșitul perioadei de gestiune curente, ceea ce depășește nivelul minim recomandat (60%). Astfel, se constată gradul 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 2022 a alcătuit 4.7, spre finele anului a crescut până la 4.8. Totodată, această rată, depășește intervalul optim (2–2,5).

Lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente] la începutul anului 2022 a constituit 1.5 iar în cursul anului s-a diminuat până la 1.36, și este mai mare de nivelul optim (>1).

La un nivel bun, în comparație cu intervalul cerut (>0,2), se clasează și lichiditatea absolută (numerar /datorii curente). Această rată a crescut de la începutul anului de la 0.26 până la 0.316, dar este mai mare decât nivelul recomandat.

La „Lady” SRL în ultimul an 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 1,373 mii lei, atunci în anul 2022 s-a format fluxul total pozitiv de 2,548 mii lei.

Totodată pe parcursul a perioadei de raportare s-a înregistrat fluxul net pozitiv din activitatea operațională.

Alte informații

Evaluarea investițiilor imobiliare la 31.12.2022

Societatea nu deține investiții imobiliare.