

Nota explicativa la Situatia Financiara

pentru perioada anului 2023
a entitatii " Bercut Grup " S.R.L.
Cod fiscal 1003600043252

Adresa juridica: mun.Chisinau, or.Codru, str. Costiujeni 8/3

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. 01 din 02 ianuarie 2023. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a " Bercut Grup " S.R.L. în 2023

Analiza veniturilor din vânzări

" Bercut Grup " S.R.L. a înregistrat în 2023 veniturile din vânzări în mărime de 44 957,5 mii lei, ceea ce constituie o majorare cu 1,13 % față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entitatii este activitate de securitate privata.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2023 " Bercut Grup " S.R.L. a obținut profit net în mărime de 483,8 mii lei, ceea ce reprezintă o majorare cu 362,6 mii lei față de perioada de gestiune precedentă. Aceasta a fost condiționată de majorarea profitului pînă la impozitare cu 394,7 mii lei în perioada de gestiune curentă. La rîndul său, această evoluție pozitivă a fost determinată de majorarea veniturilor din vinzari cu 500,9 mii lei si micsorarea costului vinzarilor cu 2 476,9 mii lei, cheltuielilor de distribuire cu 149,5 mii lei, cheltuielilor administrative cu 8 576,1 mii lei , si altor cheltuieli din activitatea operationala cu 7 683,8 mii lei. Totodată, asupra profitului pînă la impozitare a influențat negativ micsorarea altor venituri din activitatea operationala cu 19 015,5 mii lei.

Majorarea profitului brut cu 2 977,9 mii lei față de perioada de gestiune precedentă este cauzată de majorarea veniturilor din vinzari si micsorarea costului vinzarilor.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2023 constituie 6,78 %, înregistrînd o majorare cu 6,63 % față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul pînă la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la “ Bercut Grup “ S.R.L s-a majorat cu 0,89 %, de la 0,40 % în perioada de gestiune precedentă pînă la 1,29 % în 2023.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2023 a constituit 6,74 %, înregistrînd o majorare cu 4,99 % față de perioada de gestiune precedentă.

Analiza activelor disponibile și rotației acestora

În structura activelor imobilizate a entității prevalează mijloacele fixe cu ponderea de 23,26 % din activele disponibile la finele anului 2023, astfel se observa o micșorare cu 2,06 puncte procentuale fata de anul 2022.

Datele bilanțului atestă o modificare a imobilizarilor corporale in curs de executie în cursul anului 2023 care la începutul perioadei de gestiune curente a constituit 1,03 % din totalul activelor, iar la finele anului 2023 acestea constituie 1,25 %, astfel observînd o majorare cu 0,22 puncte procentuale fata de anul 2022.

O cotă semnificativă de 47,64 % din activele totale a entității ii revine materialelor si obiectelor de mica valoare si scurta durata .

În cursul anului 2023 s-au micșorat creantele curente si alte active circulante cu 1 725,3 mii lei. Cota creantele curente si alte active circulante s-a micșorat cu 0,82 % (de la 27,89 % la începutul anului 2023 pînă la 27,07 % la sfîrșit).

Numerarului si documentelor banesti le revine o cota ne semnificativa de 0,65 %.

Valoarea activelor circulante s-a majorat cu 1,82 % în cursul anului 2023, aceasta la începutul perioadei de gestiune curente a constituit 73,60 % din totalul activelor, iar la finele anului 2023 aceste constituie 75,42 %.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare de 2,60 % în cursul anului 2023 privind capitalul propriu care la începutul perioadei de gestiune curente a constituit 13,28 % din totalul pasivelor, iar la sfîrșitul perioadei 15,88 %. Valoarea capitalului propriu s-a majorat cu 585,0 mii lei.

În cursul anului 2023 s-au majorat datoriile pe termen lung cu 620,5 mii lei, astfel cota imprumuturile pe termen lung s-au majorat cu 1,34 % (de la 0,15 % la începutul anului 2023 pînă la 1,49% la sfîrșit).

În structura datoriilor curente o cotă preponderentă de 29,28 % o constituie imprumuturile pe termen scurt si 44,94 % alte datorii curente. Printre modificările esențiale privind datoriile se evidențiază micșorarea datoriilor comerciale curente cu 2 387,6 mii lei fata de anul precedent.

Totodată, se observa majorarea datoriilor fata de personal cu 102,7 mii lei, datoriilor fata de buget cu 215,2 mii lei, datoriilor privind asigurarile sociale si medicale cu 17,0 mii lei, si micșorarea avansurilor primite curente cu 33,0 mii lei.

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 2023 a alcătuit 0,85, spre finele anului s-a majorat pînă la 0,91. Totodată, această rată, nu se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

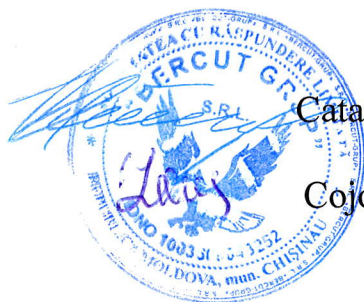
Lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente] la începutul anului 2023 a constituit 0,12, iar în cursul anului lichiditatea intermediară s-a micșorat pînă la 0,10, și nu a atins nivelul optim (0,7–0,8).

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 atît la începutul (0,0055), cît și la sfîrșitul anului (0,0078).

La “ Bercut Grup “ SRL s-a modificat situația fluxului net de numerar total, dacă în perioada de gestiune precedentă fluxul total indica o valoare pozitivă de 227,2 mii lei, atunci în anul 2023 acest indicator a înregistrat o valoare pozitivă de 55,8 mii lei.

Director

Contabil Sef



Catarama Igor

Cojocari Liudmila

