

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 procedeeleor prevăzute în politicile contabile aprobate prin ordinul directorului entității nr. 44 din 24 decembrie 2019. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politicile contabile.

Analiza activității economico-financiare a „Dina-Cociug” S.R.L. în 2020

Analiza veniturilor din vânzări

„Dina-Cociug” S.R.L. a înregistrat în 2020 venituri din vânzări în mărime de 160 461 mii lei, ceea ce constituie cu 19,2% mai mult față de perioada de gestiune precedentă. Activitatea operațională a entității include trei tipuri de activități: producerea, comercializarea mărfurilor și prestarea serviciilor. Genul principal de activitate reprezintă comercializarea marfurilor și produselor cu cota predominantă de 93,1% în totalul vânzărilor. Ponderea serviciilor prestate constituie 6,7%. În comparație cu perioada de gestiune precedentă se constată o creștere a activității operaționale, întrucît se majorează cota pentru comercializarea marfurilor și produselor cu 21%, însă avem o diminuare nesemnificativa de 3,3% pentru prestarea serviciilor.

Analiza rezultatelor financiare și rentabilității

În 2020 „Dina-Cociug” S.R.L. a obținut o pierdere neta în mărime de 2 076,1 mii lei, ceea ce reprezintă o micșorare cu 3 267,7 mii lei față de perioada de gestiune precedentă. Regresul a fost determinat de pierderea obținută din alte activități în valoare absoluta de 5 557,5 mii lei. Cauza principală a diminuării fiind înregistrarea pierderilor din diferențele de curs valutar, cheltuielile depășind veniturile cu 4 574 mii lei (compania efectueaza tranzactii valutare cu o pondere semnificativa în totalul fluxului de numerar, creșterea cursului valutar pentru 1 EUR pe parcursul anului ajungind la finele acestuia de 21,1266 lei pentru 1 EUR a influențat negativ rezultatul perioadei de gestiune).

Totadata s-a obținut o creștere a profitului din activitatea operationala cu 159,3 % față de perioada de gestiune precedentă și este cauzată, în mare măsură, de creșterea veniturilor din vinzari; micșorarea cheltuielilor administrative si operationale (cu 35 %, respectiv 8,8% față de perioada precedentă), ca rezultat în urma optimizarii unor cheltuieli în perioada pandemică și stării de urgență; subvențiile primite de la stat ca rezultat a măsurilor de suport pentru mediul

de afaceri in suma de 231,5 mii lei.

Nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2020 constituie 24%, înregistrând o micșorare cu 5% față de perioada de gestiune precedentă.

Analiza activelor disponibile

În structura activelor entității prevalează marfurile și produsele, a căror pondere constituie 30,5% din activele disponibile la finele anului 2020.

O cotă semnificativă de 16,6% din activele totale a entității revine mijloacelor fixe, și terenurilor (6,4%), majorarea fiind determinată în urma reevaluării acestora la finele anului precedent.

În cursul anului 2020 s-a majorat mărimea absolută și relativă a resurselor economice aferente decontărilor cu debitorii. Cota creanțelor comerciale a crescut cu 116,5% (de la 18,6% la începutul anului 2020 până la 39,6% la sfârșit).

Alte categorii de active, cum sînt materialele și OMVSD, reprezintă cota destul de redusă: respectiv de 1,1% din totalul activelor disponibile la sfârșitul 2020.

Analiza surselor de finanțare

Datele bilanțului atestă o modificare neesențială în cursul anului 2020 privind dependența financiară a „Dina-Cociug” S.R.L. de sursele împrumutate. Astfel, dacă la începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit 42,7% din totalul pasivelor, atunci la sfârșit – 40,5%, ceea ce nu depășește nivelul de siguranță (50%).

Micsorarea capitalului propriu în 2020 se datorează obținerii pierderii nete al anului de gestiune. Atît la începutul, cît și la sfârșitul anului 2020, activele nete la valoarea de bilanț sunt mai mari decît capitalul social.

În structura datoriilor totale o cotă preponderentă (74,4%) o constituie datoriile comerciale, deoarece a fost contractat un furnizor la care stingerea obligațiunii se va efectua de abia după ce datoria debitoare va fi închisă (în primul semestru al anului 2021).

O alta cota preponderentă în structura datoriilor totale o constituie datoriile privind creditele bancare pe termen lung și scurt, ponderea fiind de 30,7% în totalul datoriilor curente.

Cota capitalului propriu în capitalul permanent (suma capitalului propriu și datoriilor pe termen lung) a constituit 69,5% la sfârșitul perioadei de gestiune curente. Nivelul minim recomandat fiind de 60%.

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 2020 a alcătuit 3,1, spre finele anului a scăzut pînă la 1,8 datorita rascumpararii creditului bancar de la finele anului 2019, tranzactia incheindu-se la inceputul anului 2020; micșorarea sub norma fiind și contractarea unui proiect special internațional destul de semnificativ (datoria debitoare constituind 45,6% din totalul creanțelor comerciale curente și datoria creditoare - 70,6% din totalul datoriilor comerciale curente înregistrate la sfîrșitul perioadei de gestiune), tranzacțiile numite se vor încheia în prima jumătate a anului 2021. Acestea fiind motivele majore la care, această rată, ca și cea anterioară nu se încadrează în intervalul optim (2–2,5).

Tot din același motiv și lichiditatea absolută (numerar /datorii curente) înregistrează 0,07 de puncte la sfîrșitul anului 2020 .

Aceeași evoluție a avut și lichiditatea intermediară [(numerar + investiții financiare curente + creanțe curente)/datorii curente]. Dacă la începutul anului 2020 această rată a constituit 1,6 atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a micșorat pînă la 1,1, deși nu a atins nivelul optim (0,7–0,8).

Alte informații

Impactul stării de urgență

În contextul crizei epidemiologice, pe data de 17.03.2020, entitatea a adoptat decizia de reorganizare și restructurare a activității precum:

- s-a instituit Comitetul Anticriza, unde s-au adoptat decizii importante de management și optimizare a cheltuielilor;

- în baza ordinului entității cu nr. 12 din 17.03.2020 „Cu privire la declararea somajului tehnic” și ordinului nr. 30 din 30.03.2020 „Cu privire la prelungirea perioadei de somaj tehnic”, entitatea a declarat somaj tehnic pentru perioada 18.03.20-30.04.20, cu respectarea prevederilor Hotărîrii Comisiei naționale extraordinare de sănătate publică a RM nr.9 din 15.03.20 privind evoluția situației epidemiologice a infecției COVID-19 și Hotărîrea Parlamentului RM nr. 55 din 17.03.2020.

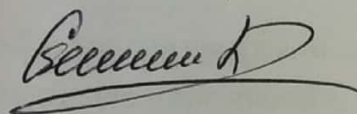
Prin ordinele sus-mentionate a fost reglementat modul de salarizare a personalului aflat în staționare, cu atragerea la serviciu doar a personalului strict necesar cu respectarea prevederilor art. 80¹ alin. (2) din Codul Muncii.

- Entitatea, în cadrul activității desfășurate în anul 2020, din același motiv s-a confruntat cu următoarele riscuri: riscul de lichiditate, riscul valutar, riscul operațional.

Riscul de lichiditate a fost determinat de incapacitatea entității de a-și îndeplini obligațiile la scadență, dar a administrat un set de indicatori de avertizare, de prevenire și de testare a situației de lichiditate în condițiile de criză.

Entitatea a luat măsurile care se impun pentru a atenua impactul evenimentului epidemiologic actual și a elaborat planul de continuitate a activității, acordând o atenție primordială aspectelor afectate de acest eveniment, și anume: impactul asupra clienților, angajaților, încasărilor și veniturilor viitoare.

Contabil-sef



Lazari Snejana