

NOTĂ EXPLICATIVĂ
la Situațiile Financiare ale Î.S. Rezervația Naturală „Codrii”
pentru anul 2018

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 politice contabile aprobate prin Ordinul directorului întreprinderii nr. 79-p din 31 decembrie 2014. Pe parcursul perioadei de gestiune nu au fost operate modificări în politice contabile.

Analiza activității economico - financiare a Î.S. Rezervația Naturală „Codrii”
în anul 2018

Analiza veniturilor din vânzări

Î.S. Rezervația Naturală „Codrii” a înregistrat în anul 2018 venituri din vânzări în mărime de 8007,7 mii lei, cu 151,7 mii lei (1,9%) mai mult decât planul și cu 9,7 % mai mult față de perioada anului de gestiune precedentă. Activitatea operațională a întreprinderii include două tipuri de activități: colectarea masei lemnoase și comercializarea acesteia. Genul principal de activitate reprezintă silvicultura cu cota predominantă de 95,9 % în totalul vânzărilor. Ponderea altor venituri încasate constituie 4,1 %.

Analiza rezultatelor financiare și a rentabilității

În anul 2018 Î.S. Rezervația Naturală „Codrii” a obținut profit net în mărime de 411,9 mii lei, cu 197,6 mii lei (92%) mai mult decât planul, ceea ce reprezintă o majorare cu 147,80 mii lei, sau cu 15,5 % față de perioada de gestiune precedentă. Această majorare a fost condiționată de micșorarea cheltuielilor operaționale ale întreprinderii. Indicile principală a majorării profitului brut o constituie creșterea venitului din vânzări cu 271,7 mii lei (3,4%) mai mult fata de plan.

Ca rezultat, nivelul rentabilității veniturilor din vânzări (raportul procentual dintre profitul brut și volumul vânzărilor) în 2018 constituie 78 %, înregistrând o scădere de 1,3 % față de perioada de gestiune precedentă.

Rentabilitatea activelor (raportul dintre profitul până la impozitare și valoarea medie a activelor totale) la Î.S. Rezervația Naturală „Codrii” s-a micșorat în 2018 cu 2,9 % față de 2017, constituind în perioada de gestiune curentă 54 %.

Rentabilitatea capitalului propriu (raportul dintre profitul net și valoarea medie a capitalului propriu) în 2018 a constituit 9 %.

Analiza activelor disponibile și a rotației acestora

În structura activelor întreprinderii prevalează mijloacele fixe, a căror pondere constituie 89 % din activele disponibile la finele anului 2018.

Alte categorii de active, cum sunt stocurile și numerarul, reprezintă cote mai mărite: respectiv de 4,8 % și 2,1 % din totalul activelor disponibile la sfârșitul anului 2018.

În perioada de gestiune curentă s-a accelerat rotația activelor de la 1,41 rotații în anul 2017, la 1,54 rotații în anul 2018. Rata activelor circulante a rămas aceeași în cursul anului 2018 față de anul 2017.

Analiza surselor de finanțare

Coeficientul riscului financiar pentru anul 2018 este 0 ceea ce atesta ca nu sunt modificări privind dependența financiară a RN „CODRI” de sursele financiare .

La începutul perioadei de gestiune curente capitalul propriu a constituit 71,4 % din totalul pasivelor , la sfârșit – 91,6 %.

În structura datoriilor totale, o cotă preponderentă (0,25%) o constituie datoriile față de personal.

Analiza nivelului de lichiditate și a fluxurilor de numerar

Pe parcursul perioadei de gestiune s-a constatat următoarea tendință de modificare a ratelor de lichiditate:

- În particular, lichiditatea curentă (active circulante / datorii curente) care la începutul anului 2018 a alcătuit 0,55 spre finele anului s-a mărit pînă la 1,3. Totodata, această rată, față de cea anterioară se încadrează în intervalul optim (1-2,5). Acest indice ne arata ca riscul de a transforma investițiile financiare plasate în mijloace înghețate a scăzut.
- O evoluție în creștere nesemnificativă a avut lichiditatea intermediară ((mijloace bănești + investiții pe termen scurt+creanțe pe termen scurt)/ datorii pe termen scurt). Dacă la începutul anului 2017 această rată era de 0,262, atunci în cursul anului lichiditatea intermediară s-a majorat a la 0,72, astfel trecînd de nivelul optim (0,5-0,7).

- La nivel crescut ($\leq 0,2$) , se clasează lichiditatea absolută (numerar/datorii curente). Această rată a constituit la începutul anului 0,11 și la finele anului 2018 (0,25) înregistrând o evoluție favorabilă de creștere a capacității întreprinderii de achitare a datoriilor pe termen scurt.

În Î.S. Rezervația Naturală „Codrii”, în anul 2018 se observă că profitul net constituie 411,9 mii lei, iar fluxul net de numerar total înregistrează o valoare pozitivă, de 12,2 mii lei, deoarece s-au înregistrat mai multe încasări de la clienți, iar plățile au fost mai mici.

Director

Chicu Nadejda

Contabil – șef

Vornicescu Dina

Economist

Guidea Ion