



RAPORTUL CONDUCERII

Raportul anual al S.R.L."NAFTATRANS", pentru anul 2019 este elaborat în baza prevederilor Legii nr.845 din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi. Informațiile financiare prezentate în cadrul acestuia sunt extrase din raportările contabile la data de 31 decembrie 2019, în conformitate cu actele normative și legislative în vigoare. Raportul cuprinde o prezentare detaliată a principalilor indicatori economico-financiar înregistrați pentru perioada de timp studiată, comparativ cu datele consemnate pentru anii precedenți. Astfel se creează o viziune de progres sau regres, care permite elaborarea unei decizii veridice, transparente și eficace privind continuitatea activității întreprinderii. Activitatea S.R.L."NAFTATRANS", este reglementată de Legea nr.845 din 03.01.1992 cu privire la antreprenoriat și întreprinderi, Legea contabilității nr.287 din 15.12.2017, Statutul întreprinderii, Codul Muncii nr.154 din 28.03.2003, alte legi și acte normative.

Componența și structura S.R.L."NAFTATRANS"

S.R.L."NAFTATRANS", a fost fondată și înregistrată la Camera Înregistrării de Stat la data de 19.12.2013 cu №1013600039461, cu sediul: MD 2024, mun. Chișinău, str. Tudor Vladimirescu 25, Republica Moldova. Capitalul statutar inițial constituie 5400 lei, care ulterior la data de 02.04.2018 a fost modificat, constituind 8005400 lei, fondator fiind Scurtu Miroslov, carere deține 100%. Întreprinderea este rezident al portului Internațional Giurgiulești PILG.

Activitatea de bază a S.R.L."NAFTATRANS" este importul și comercializarea cu ridicata a benzinei și motorinei. Principalii furnizori de benzină și motorină sunt: România - Rompetrol Constanta și Petrotel Lukoil România.

Fondatorul își exercită dreptul de gestionar al Întreprinderii. În anul 2019, numărul mediu scriptic al angajaților a fost de 43 persoane, inclusiv 13 persoane – personal administrativ și 30 persoane muncitori.

Activitatea economico – financiară a S.R.L."NAFTATRANS"

1. Activele și pasivele

Pe parcursul anului 2019, valoarea totală a activelor și pasivelor S.R.L. "NAFTATRANS", a constituit **97 105 967 lei**, fiind în creștere față de anul precedent cu 31 799 139 lei.

1.1. Active imobilizate

Conform situațiilor financiare la data de 31.12.2019, valoarea **activelor imobilizate constituie 433 710 098 lei**, fiind în creștere față de perioada corespunzătoare a anului precedent cu +5 780 879 lei, sau cu 15,4%. Ponderea activelor imobilizate în totalul activelor întreprinderii este de 44,7%, însă în comparație cu perioada respectivă a anului precedent este cu 12,9% mai mică.

Cea mai mare pondere în totalul activelor imobilizate le revine terenurilor, care constituie 67,25%, urmate de mijloacele fixe cu o pondere de 30,13% *% din totalul activelor imobilizate*. Valoare de bilanț a *mijloacelor fixe* constituie 12 071 852 lei, care în comparație cu anul precedent s-a majorat cu +5 788 708 lei.

1.2. Active circulante

Valoarea de bilanț a *activelor circulante* este de **53 734 869 lei** și constituie **55,3% din totalul activelor**, iar în mărime absolută este în creștere față de 01 ianuarie 2019 cu **26 018 260 lei**. Totodată menționăm că în comparație cu anul precedent s-a diminuat numărul de rotații a activelor circulante cu 5,21, iar viteza de rotație a activelor circulante s-a majorat în anul curent față de anul precedent, înregistrându-se astfel o încetinire cu 7,86 zile.

Din totalul activelor circulante, ponderea cea mai mare le revine *creanțelor comerciale* – 48,4%, care în mărime absolută *constituie 26 011 219 lei*, iar în comparație cu perioada respectivă a anului precedent s-au majorat de două ori și în mărime absolută sunt cu 12 778 049 lei mai mult.

Valoarea mărfurilor la sfârșitul anului 2019 constituie 19 524 970 lei și este cu 7 570 071 lei mai mare față de perioada respectivă a anului precedent, iar în totalul activelor circulante constituie 36,3%.

La data de 31.12.2019, *numerarul în casierie și la conturi curente* a fost în sumă de 3 928 751 lei, cu 3 277 573 lei mai mult față de perioada respectivă a anului precedent, iar ponderea în totalul activelor circulante este de 7,31%.

De asemenea, se observă că în anul curent s-a majorat valoarea *creanțelor bugetului* cu 1 946 331 lei, care au o pondere în mărime de 6,0% în totalul activelor circulante.

1.3. Capitalul propriu

Conform datelor bilanțului contabil, *capitalul propriu al S.R.L. "NAFTATRANS"*, la data de 31.12.2019, constituie **61 516 375 lei**, fiind în creștere cu 25 078 550 lei față de anul precedent. Această majorare se datorează faptului că în anul 2019 a fost înregistrat profit net în mărime de 25 078 550 lei. Ponderea capitalului propriu în totalul pasivelor constituie 63,34%, fiind în creștere față de anul precedent cu 7,55%.

Mărirea *capitalului social și suplimentar* în anul curent a rămas la nivelul anului precedent, constituind 8 005 400 lei.

1.4. Datorii pe termen lung și datorii curente

În procesul controlului evidenței datoriilor *S.R.L. "NAFTATRANS"*, s-a constatat că acestea sunt formate doar din *datorii curente* în valoare totală de **35 589 592 lei**, dintre care:

- Credite bancare pe termen scurt – 17 095 045 lei;
- Împrumuturi pe termen scurt – 9 761 047 lei;
- Datorii comerciale – 8 359 095 lei;
- Avansuri primite curente – 301 763 lei;
- Datorii față de personal – 69 568 lei;
- Alte datorii curente – 3 074 lei.

În total pasive, ponderea datoriilor este de 36,7%, fiind în scădere față de anul 2018 cu 7,5%, iar în mărime absolută acestea au crescut în anul curent cu 6 720 589 lei față de anul precedent.

2. Rezultatele financiare

Din informația prezentată în Situația de Profit și Pierdere, care corespunde cu datele evidenței contabile și cu ultima bilanță de verificare încheiată la 31.12.2019, pot fi menționați următorii indicatori:

- *Veniturile din vânzări* constituie 707 357 954 lei și sunt mai mari față de anul precedent cu 198 197 246 lei.

- *Costul vânzărilor* constituie 666 871 956 lei, fiind în creștere față de anul precedent cu 183 777 524 lei.

- **Profitul brut** al companiei constituie 40 485 998 lei și este mai mare față de anul precedent cu 14 419 722 lei.

- *Alte venituri din activitatea operațională* reprezintă 417 472 lei, fiind în creștere față de anul precedent cu 91 663 lei;

- *Cheltuielile de distribuire* sunt în mărime de 6 848 866 lei, cu 1 195 160 lei mai mult decât în perioada respectivă a anului precedent;

- *Cheltuielile administrative* reprezintă 4 246 718 lei cu 1 291 453 lei mai mult față de perioada precedentă;

- *Alte cheltuieli din activitatea operațională* sunt în mărime de 1 194 360 lei, fiind mai mici ca în anul precedent cu 418 703 lei;

- **Rezultatul din activitatea operațională** este pozitiv, înregistrând profit în mărime de 28 613 526 lei, fiind în creștere față de anul 2018 cu 12 443 475 lei.

- În anul curent, *rezultatul din alte activități* s-a soldat cu pierdere în mărime de 267 429 lei, însă în comparație cu anul precedent mărimea pierderilor s-a micșorat cu 546 656 lei.

Profitul până la impozitare în anul curent constituie 28 346 097 lei, fiind în creștere față de anul precedent cu 12 990 131 lei.

În anul curent au fost efectuate plăți pentru *impozitul pe venit* în sumă de 3 267 547 lei, cu 1 515 876 lei mai mult decât în anul precedent.

În rezultat, Societatea a înregistrat un **profit net** în valoare de **25 078 550 lei**, cu 11 474 255 lei mai mult decât în anul trecut, fapt care se răsfrânge pozitiv asupra activității economico-financiare și asigură viabilitatea activității întreprinderii.

Rezultatul exercițiului încheiat la 31.12.2019 a fost stabilit pe baza datelor din contabilitate ca diferență între venituri și cheltuieli.

3. Indicatorii rentabilității

3.1. Pe parcursul anului de gestiune, *rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului brut* constituie 5,72% și este în creștere față de anul precedent

cu 0,6%, respectiv, pentru fiecare leu venituri din vânzări, întreprinderea a câștigat 5,72 bani.

3.2. *Rentabilitatea veniturilor din vânzări calculată în baza profitului din activitatea operațională* s-a majorat cu 0,87 puncte procentuale, iar mărimea profitului contabil obținut la un leu venituri din vânzări s-a majorat de la 3,18 bani în anul precedent la 4,05 bani în anul curent.

3.3. La S.R.L. "NAFTATRANS", în anul curent nivelul *rentabilității veniturilor din vânzări calculat în baza profitului net*, la fel a înregistrat o creștere cu 0,88 puncte procentuale, majorându-se de la 2,67 bani în perioada precedentă până la 3,55 bani în anul curent.

3.4. *Rentabilitatea activelor* este de 34,9%, și reflectă faptul că pentru fiecare leu investit în activitate, întreprinderea obține 34,9 bani profit.

3.5. *Rentabilitatea financiară* este în mărime de 51,2%, fapt care ne relatează că pe parcursul anului curent, fiecare leu investit în capitalul propriu produce 51,2 bani.

4. Indicatorii lichidității și solvabilității

4.1. *Lichiditatea curentă* în anul 2019 este cu 0,55 mai mare decât în anul precedent și constituie 1,51, respectiv întreprinderea pentru achitarea fiecărui leu datorie pe termen scurt dispune de active curente în mărime de 1,51 lei, indicator care se încadrează în limitele stabilite în practica financiară.

4.2. *Lichiditatea intermediară* în anul de gestiune este cu 40 bani mai mare în față de anul precedent și mărimea acesteia ne relatează că în 2019 compania își poate onora datoriile pe termen scurt pe seama mijloacelor bănești, investițiilor pe termen scurt și creanțelor în mărime de 94 bani pentru un leu datorii pe termen scurt.

4.3. *Lichiditatea absolută*, în anul curent reflectă faptul că pentru fiecare leu datorie pe termen scurt, întreprinderea este capabilă să achite 11 bani cu mijloace bănești lichide. Acest nivel în anul curent este mai înalt cu 9 bani față de anul precedent.

4.4. *Solvabilitatea generală* a întreprinderii la fel se încadrează în limitele stabilite și reprezintă faptul că pentru fiecare leu datorie întreprinderea este capabilă să achite pe seama activelor 2,73 lei în anul curent, cu 0,47 lei mai mult decât în perioada respectivă a anului precedent.

Managementul riscurilor

Managementul riscului reprezintă un element al sistemului de control intern, cu ajutorul căruia sunt descoperite riscurile semnificative în scopul menținerii acestora la un nivel acceptabil. Având în vedere că orice întreprindere, care activează, este supusă riscului.

Riscul privind activitatea de întreprinzător presupune că orice activitate care are obiectiv de a genera profit, presupune asumarea unor riscuri, însă care pot aduce beneficii semnificative. În acest context trebuie de analizat foarte atent toate acțiunile riscante, întrucât volumul beneficiilor trebuie să depășească probabilitatea sau volumul pierderii, deoarece asumarea acestui risc presupune o motivație materială substanțială.

Deoarece activitatea S.R.L. "NAFTATRANS" preponderant este orientată spre importul și comercializarea cu ridicata a benzinei și motorinei, cel mai frecvent este supusă *riscului valutar*. În acest sens, este binevenit ca întreprinderea să examineze minuțios tendințele valutare pe piață și să-și diversifice riscul valutar rezervele valutare.

Reieșind din tendințele globale de micșorare a prețului la petrol, în vederea diminuării *riscului de preț la benzină și motorină*, este binevenit de a micșora volumul stocurilor de benzină și motorină în vederea asigurării accelerării vitezei de rotație a stocurilor de mărfuri.

De asemenea în vederea diminuării *riscului dependenței de furnizori*, este necesar de a extinde lista furnizorilor și semnarea noilor contracte de colaborare cu alți furnizori din alte state.

Deoarece întreprinderea S.R.L. "NAFTATRANS", comercializează benzina și motorina cu ridicata, în vederea diminuării riscului operațional, este binevenită diversificarea acestuia, prin deschiderea a 2-3 Stații Peco, unde motorina și benzina vor fi comercializate cu amănuntul.

În vederea asigurării unei activități mai eficiente a S.R.L. "NAFTATRANS", se propune asigurarea majorării cifrei de afaceri prin aplicarea unor metode mai agresive de promovare și comercializare a motorinei și benzinei (aplicarea pe larg a politicii de bonusuri, aplicarea noilor strategii de marketing, elaborarea și menținerea sit-ului companiei etc.).

În vederea asigurării unei eficiențe mai înalte a activității S.R.L. "NAFTATRANS" și unui management mai eficace, este necesar de a se ține cont de sursele de proveniență a riscurilor interne ale întreprinderii, care vizează rezultatul unor evenimente din interiorul întreprinderii. Aceste surse de risc pot fi controlate. În această categorie se pot distinge

riscurile de utilizare a echipamentelor tehnologice, riscurile forței de muncă sau riscurile asociate managementului întreprinderii. Aceste riscuri pot fi prevenite prin simpla eliminare a surselor care le produc, lucru posibil datorită faptului că sunt generate de activitatea entității, deci provin din interiorul acesteia.

Managementul riscului este un proces ciclic, care presupune parcurgerea a 5 etape de lucru, și anume:

- Planificarea riscului;
- Identificarea riscului;
- Analiza riscului (cantitativă și calitativă);
- Stabilirea strategiilor de abordare a riscului;
- Monitorizarea și controlul riscului.

Auditul intern al întreprinderii reprezintă una din formele de monitorizare internă a activității și este o parte componentă a controlului intern. Auditul intern evaluează buna funcționare a controlului intern în toate procesele activității pentru a oferi conducerii întreprinderii informații sigure, dacă controlul intern este organizat adecvat, fie recomandări de îmbunătățire. În acest sens este necesar de elaborat Registrul riscurilor, în care vor fi incluse toate riscurile și pe parcurs actualizarea acestora și numirea persoanelor responsabile de managementul riscurilor.

Totodată este necesar de atras o atenție sporită și *riscului politic și a riscului de țară*, care se referă la situațiile în care un factor de decizie este constrâns de factori politici, care la rândul lor multiplică sau diminuează riscul de țară. În cadrul întreprinderii riscul politic se referă la problemele generate de politicile Agenției Naționale pentru Reglementarea în Energetică și regulamentele interne ale întreprinderii.

Str. T. Vladimirescu 25
Chisinau, MD-2024
tel/fax (022) 10-51-14, (022) 10-51-16, mob.0 69 09-09-00

www.naftatrans.md
office@naftatrans.md



Calculul coeficienților

Indicatori	2018	2019	Abaterea absolută
Venituri din vânzări, lei	509160708	707357954	+198197246
Profit brut, lei	26066276	40485998	+14419722
Profit din activitatea operațională, lei	16170051	28613526	+12443475
Profit până la impozitare, lei	15355966	28346097	+12990131
Profit net, lei	13604295	25078550	+11474255
Rentabilitatea veniturilor din vânzări (în baza profitului brut)	5,12	5,72	+0,6
Rentabilitatea veniturilor din vânzări (în baza profitului din activitatea operațională)	3,18	4,05	+0,87
Rentabilitatea vânzărilor (în baza profitului până la impozitare)	3,02	4,0	+0,98
Rentabilitatea vânzărilor (în baza profitului net)	2,67	3,55	+0,88
Total active curente	27716609	53734869	+26018260
Venituri din vânzări	509160708	707357954	+198197246
Numărul de rotații	18,37	13,16	-5,21
Viteza de rotație, zile	19,87	27,73	+7,86
Valoarea medie a activelor	81206398		
Valoarea medie a capitalului propriu	48977100		
Rentabilitatea activelor (economică)	34,9%		
Rentabilitatea capitalului propriu (financiară)	51,2%		
Lichiditatea curentă generală	0,96	1,51	+0,55
Lichiditatea intermediară (testul acid)	0,54	0,94	+0,4
Lichiditatea absolută	0,02	0,11	+0,09
Solvabilitatea	2,26	2,73	+0,47

Director

Furculiță Ion



Reprezentant
Director General