

NOTE EXPLICATIVE
ANEXE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA 31.12.2022

NOTA EXPLICATIVA nr. 1

ENTITATEA CARE RAPORTEAZĂ

Societatea MINDO S.A. este o societate comercială pe acțiuni care funcționează în România în conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile comerciale. Societatea are sediul social în mun.Dorohoi, str.Herta nr.45, județul Botosani.

Societatea are ca obiect de activitate **"Fabricarea mortarului" – cod CAEN 2364, respectiv productia de mortare uscate, adezivi si polistiren expandat pentru industria materialelor de constructii.**

Istoricul societatii

S. C. MINDO S.A. s-a înființat prin HG 1361/29.12.1990 prin preluarea integrală a patrimoniului Întreprinderii de Exploatare Minieră Miorcani Dorohoi.

MINDO S.A. este, inca din 1967, un punct de reper in industria extractiva româneasca (nisipuri cuarțoase si bile de silex), exploatând initial zacamântul de la Miorcani si apoi cel de la Hudesti, județul Botosani. O societate miniera cu traditie, care de peste 50 de ani s-a format ca unitate de baza in extragerea si prepararea nisipurilor silicoase, pentru sticlărie si ceramica, ca producator de nisipuri purificate avansat necesare sticlăriei de menaj si ceramicii fine, fire de sticla, sticlărie automata, sticlărie tehnica, turnatorii, electrotehnica, mortare uscate, adezivi, oferind practic intreaga gama de nisipuri utilizate in industrie.

Incepând cu anul 1999 si accentuat din anul 2001, cresterea pretului gazelor naturale, a combustibililor precum si deschiderea pietei europene pentru produsele din China au condus la o involutie a industriei române de sticlărie si implicit a cererii de nisipuri cuarțoase.

MINDO a fost nevoita sa isi extinda domeniul de activitate, orientându-se spre piata materialelor de constructii, prin dezvoltarea unei divizii de mortare uscate si adezivi sub brandul MINDOPLAST®.

Finalizarea investitiei Productie polistiren expandat (in iulie 2012) si inceperea promovarii pe piata a produselor din gama EPS, a fost raspunsul MINDO la cererea in continua crestere de produse necesare reabilitarii termice a cladirilor si totodata intrarea pe un nou segment de piata.

NOTA EXPLICATIVA nr. 2

PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE CONTABILE

2.1 BAZELE ÎNTOCMIRII SITUAȚIILOR FINANCIARE INDIVIDUALE

Declarația de conformitate

Situațiile financiare individuale au fost întocmite în conformitate cu Ordinului Ministerului de Finanțe nr. 1802/2014.

Bazele evaluării

Situațiile financiare au fost întocmite pe baza costului istoric, cu excepția terenurilor și clădirilor care sunt evaluate la valoare justă.

Politicele contabile definite mai jos au fost aplicate consecvent pentru toate perioadele prezentate în aceste situații financiare. Aceste situații financiare au fost întocmite pe baza principiului continuității activității.

2.2 POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

Politicele contabile au fost aplicate în mod consecvent asupra tuturor perioadelor prezentate în situațiile financiare individuale întocmite de Societate.

Situațiile financiare individuale sunt întocmite pe baza ipotezei că Societatea își va continua activitatea în viitorul previzibil. Pentru evaluarea aplicabilității acestei ipoteze, conducerea analizează previziunile referitoare la intrările viitoare de numerar.

Aplicarea reglementărilor contabile la S.C. MINDO S.A. Dorohoi s-a făcut, prin stabilirea unui set de proceduri de către conducerea societății, pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare simplificate. Aceste proceduri s-au elaborat având în vedere specificul activității societății din punct de vedere economic și tehnic .

La elaborarea politicii contabile s-au avut în vedere și s-au respectat politicile de bază a contabilității :

1. Principiul continuității activității – societatea comercială își desfășoară activitatea în continuare, fără a intra în lichidare sau reducerea activității, administratorii societății fiind preocupați în contractarea de noi comenzi și de onorarea contractelor încheiate.
2. Principiul permanenței metodelor - în exercițiul financiar încheiat cât și cel următor se vor aplica aceleași metode și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv și a rezultatelor, asigurându-se comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

3. Principiul prudenței - având în vedere respectarea principiului prudenței, toate elementele s-au determinat pe baza acestui principiu fiind recunoscut rezultatul pozitiv aferent exercițiului financiar 2022;
4. Principiul contabilității de angajamente - la stabilirea rezultatului exercițiului financiar 2022, s-au luat în calcul veniturile și cheltuielile aferente anului 2022, neînregistrându-se venituri sau cheltuieli în avans, avându-se în vedere respectarea principiului independenței exercițiului .
5. La întocmirea situațiilor financiare, s-au respectat prevederile principiului evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv, pozițiile din bilanț s-au determinat separat pentru fiecare element de activ sau de pasiv .
6. Principiul intangibilității - la întocmirea bilanțului contabil s-a respectat principiul intangibilității, în sensul că bilanțul de deschidere al exercițiului financiar 2022 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar 2021 .

Situațiile financiare anuale aferente anului 2022 s-au întocmit în baza bilanței de verificare întocmită la data de 31.12.2022, cu respectarea principiului necompensării, în sensul că nu s-au făcut compensări între venituri și cheltuieli sau între elementele de activ cu valorile elementelor ce reprezintă pasive, cu excepția compensărilor între active și pasive, permise de reglementările legale .

În exercițiul financiar încheiat , elementele de bilanț s-au evaluat în conformitate cu prevederile art. 7 și art. 9 din legea contabilității nr. 82/1991, republicata.

Contabilitatea valorilor materiale s-a efectuat prin metoda inventarului permanent. Intrarea și ieșirea bunurilor în și din patrimoniul societății s-a făcut la valoarea contabilă (valoare de intrare).

Inventarierea patrimoniului societății s-a făcut la valoarea de inventar pusă de acord cu valorile din contabilitate.

Metoda de amortizare folosită a fost cea liniară

Contabilitatea societății este ținută atât sintetic cât și analitic. Societatea folosește registrele de contabilitate : „Registru jurnal” ; ”Registrul inventar” ; „Cartea mare” . Gradul de prelucrare automată a informațiilor contabile este de aproximativ de 90 % .

Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte datorii sau creanțe, se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană juridică .

Contabilitatea decontărilor cu personalul cuprinde drepturile salariale datorate de societate personalului pentru munca prestată și sunt aferente exercițiului financiar încheiat.

La finele exercițiului financiar 2022, societatea nu înregistrează restanțe în ceea ce privește plata drepturilor cuvenite salariaților și a obligațiilor revenite societății cu privire la plata contribuțiilor asigurărilor sociale.

Impozitul pe venit din salarii și T.V.A. de plată sunt în conformitate cu prevederile legale și sunt recunoscute prin declararea acestora la organele fiscale teritoriale .

Contabilitatea disponibilităților aflate la bănci și în caseria unității, precum și a mișcării acestora , ca urmare a încasărilor și plăților efectuate se ține distinct în conturi analitice .

NOTA EXPLICATIVA nr. 3

IMOBILIZARI CORPORALE SI NECORPORALE

A. Imobilizări corporale

a) Evoluția imobilizărilor corporale în exercitiul financiar 2022

în lei	Terenuri	Clădiri	Instalații tehnice și mașini	Alte instalații, utilaje și mobilier	Imobilizări corporale în curs de execuție	Total
<i>Valoare contabilă brută</i>						
31 decembrie 2021	62.962	3.187.720	9.390.535	145.977	0	12.787.194
Intrări	0	0	923.414	0	0	923.414
Anulare amortizare cumulată	0	0	143.000	588	0	143.588
Iesiri	0	0	528.193	0	0	528.193
Avansuri imobilizări corporale	0	0	195.780	0	0	195.780
31 decembrie 2022	62.962	3.187.720	9.838.536	145.389	0	13.234.607
<i>Amortizarea cumulată</i>						
31 decembrie 2021	0	1.474.742	5.198.102	126.630	0	6.799.474
Intrări	0	106.905	745.456	3.822	0	856.183
Anulare amortizare cumulată	0	0	143.000	0	0	143.000
Iesiri	0	0	0	0	0	0
31 decembrie 2022	0	1.581.647	5.800.558	130.452	0	7.512.657
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
31 decembrie 2021	62.962	1.712.978	4.192.433	19.347	0	5.987.720
31 decembrie 2022	62.962	1.606.073	4.037.978	14.937	0	5.721.950

La data de 31.12.2022 activele imobilizate ale societății, la valoarea net contabilă, sunt în suma de 5.722.651 lei (13.580.838 lei-valoare de inventar -7.858.187 lei amortizare).

Metoda de amortizare utilizată este metoda de amortizare liniară.

În 31.12.2022 societatea are imobilizări corporale în curs în suma de 195.780 lei, constând în modernizarea „liniei de dozare amestecare” diverse materii prime.

Terenurile și construcțiile sunt ipotecate în favoarea Bancii Credit Agricole Bank pentru un credit cu destinația capital de lucru în suma de 700.000 lei (Nota nr. 9).

B. Imobilizări necorporale

Imobilizările necorporale în valoare netă de 701 LEI reprezintă licențe software pentru programul de contabilitate, programul de emisie facturi recepție și diverse licențe de operare PC. Aceste imobilizări necorporale provin din achiziții directe. Societatea nu deține imobilizări necorporale generate intern.

Evolutia imobilizarilor necorporale in exercitiul financiar 2022

<i>în lei</i>	Imobilizari necorporale	
<i>Valoarea contabila bruta</i>		
31 decembrie 2021	345.530	
Intrări	701	
Iesiri	0	
31 decembrie 2022	346.231	
<i>Amortizarea cumulată</i>		
31 decembrie 2021	337.525	
Intrari	8.005	
Iesiri	0	
31 decembrie 2022	345.530	
<i>Valoarea contabilă netă</i>		
31 decembrie 2021	8.005	
31 decembrie 2022	701	

NOTA EXPLICATIVA nr. 4

STOCURI:

	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Materii prime si materiale consumabile	3.380.033	3.137.543
Productie in curs de executie	190.018	193.474
Produse finite si marfuri	1.001.125	800.100
Total	4.571.176	4.131.117

NOTA EXPLICATIVA nr. 5

CREANTE

- lei -

CREANȚE	Sold la 31.12.2022 (col. 2+3)	Termen de lichiditate sub 1 an	Termen de lichiditate peste 1 an
0	1	2	3
CREANTE TOTAL,	4.569.754	4.488.128	81.626
din care :			
- Clienti	4.339.412	4.332.694	6.718
- Creanțe personal și asigurări sociale	147.356	147.356	-
- Debitori diverși	82.986	8.078	74.908
- Decontări din operații în curs de lămurire	0	0	

Creantele sunt prezentate in valoare neta. In cursul anului 2022 s-au constituit ajustari pentru deprecierea creantelor in suma de 48.745 lei, reprezinta creante aferente societatilor aflate in procedura de faliment.

NOTA EXPLICATIVA nr. 6

CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI

	31decembrie 2022	31decembrie 2021
Conturi curente la bănci	1.387.199	1.391.499
Numerar în casierie	738	1.357
Alte valori	0	0
Total	1.387.937	1.392.856

Conturile curente deschise la bănci sunt la dispozitia Societatii si nu sunt restrictionate sau grevate de sarcini.

NOTA EXPLICATIVA nr. 7

DATORII COMERCIALE

Datorii	Sold la 31.12.2022	Termen de exigibilitate sub 1 an	Termen de exigibilitat e 1-5 ani	- lei –
				Termen exigibilit peste 5
0	1	2	3	4
DATORII TOTAL, din care :	10.864.340	10.779.122	85.218	-
1. Credite bancare pe termen mediu și lung din care:	-	-	-	
- interne – mii lei	-	-	-	
- externe				
mii USD	-	-	-	
RON	-	-	-	
2. Credite bancare pe termen scurt	700.000	700.000	-	
3. Dobânzi, din care :	-	-	-	
- interne – mii lei	-	-	-	
- externe				
mii USD	-	-	-	
mii lei	-	-	-	
4. Alte împrumuturi și datorii financiare	85.218	-	85.218	
5. TOTAL datorii financiare și asimilate(rd.1+4)	785.218	700.000	85.218	-
6. Furnizori	9.574.904	9.574.904	-	-

7. Clienți creditori	154.236	154.236	-	-	
8. Datoriile cu personalul și asigurări sociale	204.121	204.121	-		-
9. Impozit pe profit	-	-	-		-
10. TVA	0	0	-		-
11. Alte datorii față de stat și instituții publice	145.541	145.541	-		-
12. Decontări cu grupul și alte datorii	0	0	-		-
13 - Decontări din operații în curs de lămurire	320	320	-		-
14. Creditori diverși	-	-	-		-
15. ALTE DATORII – TOTAL (6 la 14)	10.079.122	10.079.122	-		-

NOTA EXPLICATIVA nr. 8

CREDITE

	31decembrie 2022	31decembrie 2021
a) Linia de credit	700.000	700.000
b) Credite pe termen scurt	0	0
c) Credite pe termen mediu și lung	0	0
d) Alte împrumuturi	85.218	220.102
Total	785.218	920.102

NOTA EXPLICATIVA nr. 9

CAPITAL SI REZERVE

a) Capital social

La **31.12.2022**, capitalul social subscris și varsat al societății este de **3.325.474,20 lei**.

Capitalul social este reprezentat de 33.254.742 acțiuni nominative, cu o valoare nominală de 0,10 lei/acțiune.

Structura acționariatului Societății : acționari semnificativi cu peste 5% dețineri

31 decembrie 2022	Numar actiuni	Suma (LEI)	(%)
SIF Muntenia S.A.	32.595.770	3.259.577	98,0184
Persoane juridice	51.025	5.102,50	0,1534
Persoane fizice	607.947	60.794,70	1,8282
Total	33.254.742	3.325.474,20	100%

31 decembrie 2021	Numar actiuni	Suma (LEI)	(%)
SIF Muntenia S.A.	32.595.770	3.259.577	98,0184
Persoane juridice	51.025	5.102,50	0,1534
Persoane fizice	607.947	60.794,70	1,8282

Total	33.254.742	3.325.474,20	100%
--------------	-------------------	---------------------	-------------

b) **Rezervele din reevaluarea** imobilizărilor corporale :Nu este cazul.

c) **Rezultatul reportat**

Element	31 decembrie 2022	31 decembrie 2021
Rezerve legale (i)	161.917	161.784
Alte rezerve (ii)	0	0
Rezultat reportat	926.562	544.744
Rezultat reportat privind adoptarea pentru prima data a IAS	0	0
Rezultat curent	2.266.895	-381.818
Repartizarea profitului	0	0
Total rezultat reportat	926.562	544.744

NOTĂ EXPLICATIVĂ NR. 10

REPARTIZAREA PROFITULUI – 2022

Nr. crt.	DESTINAȚIA	RON	
		SUMA	
	Profit net de repartizat	2.266.895	
1	- rezerva legală	113.345	
2	- acoperirea pierderilor contabile	926.562	
3	- dividende	-	
4	- alte rezerve	1.226.988	
	Profit nerepartizat	-	

NOTA EXPLICATIVA nr. 11

VENITURI DIN EXPLOATARE	RON	
	2022	2021
Cifra de afaceri	39.487.178	31.273.930
Productia vanduta	39.158.314	31.466.041
Venituri din vanzarea marfurilor	2.770.933	1.878.061
Reduceri acordate	-2.442.069	-2.070.172
Venituri aferente costului de productie in curs de executie	477.331.	488.668
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	56.533	0
Alte venituri din exploatare	42.808	48.857

Total	40.063.850	31.811.455

NOTA EXPLICATIVA nr. 12

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

	-RON-	
Indicatorul	2022	2021
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	39.487.178	31.273.930
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate(3+4+5)	33.666.543	28.863.900
3. Cheltuielile activității de bază	29.086.546	26.189.791
4. Cheltuielile activității auxiliare	1.864.933	1.388.058
5. Cheltuieli indirecte de producție	2.715.064	1.286.051
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	5.820.635	2.410.030
7. Cheltuieli de desfacere	2.357.529	1.539.450
8. Cheltuieli generale de administrație	1.165.790	1.230.799
9. Alte venituri din exploatare	42.808	48.857
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	2.340.124	-311.362

NOTA EXPLICATIVA nr. 13

CHELTUIELI CU PERSONALUL ȘI INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII, MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRȚIE ȘI CONDUCERE

Numărul scriptic de salariați la data de 31.12.2022: 59 persoane ;

Numărul mediu de salariați 2022: 56

Structura de personal :

- Administratori 3
 - o Director - 1
 - o TESA - 7
 - o Muncitori - 48

Salarii pentru anul 2022 lei:	2.666.068
Contributie asiguratorie de munca	57.563
Tichete de masa acordate salariatilor	39.500
Alte cheltuieli de protecție socială	36.558

Total cheltuieli cu personalul-an 2022 2.799.689

-La data de 31.12.2022, nu sunt inregistrate in evidenta contabila avansuri spre decontare acordate echipei de conducere (management) .

-In cursul anului 2022 nu s-au acordat avansuri sau credite organelor de administratie.

-Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie si conducere.

Indemnizatiile administratorilor in anul 2022 au fost in suma totala de 61.560 lei brut.

CHELTUIELI CU PERSONALUL		
	2022	2021
Cheltuieli cu personalul		
Cheltuieli cu salariile	2.666.068	2.700.882
Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala	94.121	62.530
Cheltuieli cu tichetele de masa acordate	39.500	14.250
Total	2.799.689	2.777.662

NOTA EXPLICATIVA nr. 14

PARTI AFILIATE 2022

a) Prezentarea partilor afiliate:

b) Relatii comerciale cu partile afiliate, pe fiecare in parte

Tranzactii si solduri cu parti afiliate - **datorie**

Tip tranzactie	Cont utilizat	Parte afiliata (denumire societate)	Valoare tranzactie (fara TVA)	Datorie 31.12.2022 (fara TVA)
0		1	2	3
Total parti afiliate	x	x	10.275.310	4.055.032

Tranzactii si solduri cu parti afiliate - **creante**

Tip tranzactie	Cont utilizat	Parte afiliata (denumire societate)	Tranzactii	Solduri
			Valoare tranzactie (fara TVA)	Creante 31.12.2022 (fara TVA)
0		1	2	3
Total parti afiliate	x	x	12.405.032	105.063

INDICATORI FINANCIARI :

1. Indicatori de lichiditate

- a. Lichiditate curentă (Lc) – oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activitatea curentă (Valoarea recomandată acceptată – în jurul valorii de 2).

$$Lc = \text{Active curente} / \text{Datorii curente} = 10.528.867 / 10.779.122 = 0,98 \text{ ori}$$

- b. Lichiditate imediată = (Active curente – Stocuri) / Datorii curente = $(10.528.867 - 4.571.176) / 10.779.122 = 0,55 \text{ ori}$

2. Indicatori de risc

- a. **Gradul de îndatorare** = Capital imprumutat / Capital propriu x 100 sau Capital imprumutat / Capital angajat x 100 =

$$= 85.218 / 4.132.063 \times 100 = 2,06 \%$$

Capital imprumutat = credite peste 1 an.

Capital angajat = capital social + rezerve + credite peste 1 an.

Indicatorul arata cat la suta din capitalurile proprii reprezinta creditele peste 1 an si posibilitatea acoperirii acestora din rezerve si capitalul social.

Riscul nu trebuie sa se ridice la mai mult de 30%.

- b. **Indicatorul privind acoperirea dobânzilor :**

Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit / cheltuieli cu dobanda = $2.340.124 \text{ lei} / 71.560 \text{ lei} = 32,70$

Acest indicator determina de cate ori entitatea achita cheltuielile cu dobanda.

Cu cat valoarea acestuia este mai mica cu atat pozitia entitatii este mai riscanta.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Indicatorii de activitate furnizeaza informatii cu privire la :

*viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale entitatii;

*capacitatea entitatii de a controla capitalul circulant si activitatilor comerciale de baza ale entitatii.

- a. **Viteza de rotație a stocurilor (Vrs)** – aproximează de câte ori stocul a fost rulat pe parcursul exercițiului financiar

$$Vrs = \text{Costul vânzărilor} / \text{Stocul mediu} = 37.723.726 / 4.904.741 = 7,69 \text{ rotatii}$$

- b. **Număr zile de stocare (Nzs)(durata medie de vanzare)** – indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate. Cu cat numarul de zile este mai mic, cu atat situatia este mai buna, in sensul ca stocurile sunt utilizate in procesul de productie, aprovizionarile cu stocuri sunt ritmice si nu exista riscul de a inregistra stocuri cu miscare lenta sau greu vandabile.

$Nzs = (\text{Stoc mediu} / \text{Costul vânzărilor}) \times 365 = (814.768/37.723.726) \times 365 = 7,30$ zile

c. **Viteza de rotație debite clienți (Vrdc)** – exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către persoana juridică
 $Vrdc = (\text{Sold mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri}) \times 365 = (4.904.741/39.487.178) \times 365 = 43,80$ zile.

d. **Viteza de rotație credite furnizori (Vrcf)** – aproximează numărul de zile de creditare pe care persoana juridică îl obține de la furnizorii săi

$Vrcf = (\text{Sold mediu furnizori} / \text{Achizitii de bunuri}) \times 365 = (9.991.947/33.976.969) \times 365 = 105,85$ zile

e. **Viteza de rotație a activelor imobilizate (Vrai)** - evaluează eficacitatea activelor imobilizate prin analiza cifrei de afaceri raportate la activele imobilizate

$Vrai = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} = 39.487.187/5.722.651 = 6,90$ ori

4. Indicatori de profitabilitate

Indicatorii din aceasta grupa exprima eficienta entitatii in realizarea de profit di resursele disponibile .

-Rentabilitatea capitalului angajat = Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit /capital angajat
 $= 2.340.124/4.132.063 = 0,57$

Indicatorul reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere.

-Marja bruta din vanzari = Profit brut din vanzari/cifra de afaceri x 100=
 $= 2.340.124/39.487.178 \times 100 = 5,93\%$

-Profitabilitate = Profit din exploatare/Capital angajat = 2.340.124/4.132.063
 $= 56,63$

NOTA EXPLICATIVA nr. 16

PROVIZIOANE:

Denumire provizioane	Sold 01.01.2021	Inregistrari		Sold 31.12.2022	Observatii
		Debit	Credit		
		Provizioane pentru deprecierea creantelor:			
TOTAL	46.429,08	x	x	48.745	x

Nota: Suma de 48.745 lei reprezinta creante aferente societatilor aflate in procedura de faliment, societatea Mindo fiind inscrisa in Tabelul definitiv de creante.

NOTA EXPLICATIVA nr.17

Participații și surse de finanțare-nu este cazul;

NOTA EXPLICATIVA nr.18

Alte informații

Prezentarea evenimentelor ulterioare bilanțului din 2022 și care privesc anul 2022: Nu este cazul.

Administrator,
Stratan Tiberiu



Intocmit,
Ec.S. Badelita

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "S. Badelita", written over the typed name.