

NOTE EXPLICATIVE
ANEXE LA SITUATIILE FINANCIARE INTOCMITE LA 31.12.2023

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 cuartoase 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 cuartoase.

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.

Politicile 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

Politicile 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 2023;
4. Principiul contabilității de angajamente - la stabilirea rezultatului exercițiului financiar 2023, s-au luat în calcul veniturile și cheltuielile aferente anului 2023, 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 2023 corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar 2022.

Situațiile financiare anuale aferente anului 2023 s-au întocmit în baza bilanței de verificare întocmită la data de 31.12.2023, 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” ; ”Registru inventar” ; „Cartea mare” . Gradul de prelucrare automată a informațiilor contabile este de aproximativ de 96 % .

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 2023, societatea nu înregistrează restanțe în ceea ce privește plata drepturilor convenite 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)Evolutia imobilizarilor corporale in exercitiul financiar 2023

<i>în lei</i>	Terenuri	Clădiri	Instalatii tehnice si masini	Alte instalatii, utilaje si mobilier	Imobilizari corporale în curs de executie	Total
<i>Valoare contabila bruta</i>						
31 decembrie 2022	62.962	3.187.720	9.838.536	145.389	0	13.234.607
Intrări	64.569	0	478.152	37.920	0	580.641
Anulare amortizare cumulata	0	0	0	0	0	0
Iesiri	0	0	100.548	0	195.780	296.328
Avansuri imobilizari corporale	0	0	0	0	0	0
31 decembrie 2023	127.531	3.187.720	10.216.140	183.309	195.780	13.518.920
<i>Amortizarea cumulată</i>						
31 decembrie 2022	0	1.581.647	5.800.558	130.452	0	7.512.657
Intrari	0	106.905	680.473	4.453	0	791.831
Anulare amortizare cumulata	0	0	52.937	0	0	52.937
Iesiri	0	0	0	0	0	0
31 decembrie 2023	0	1.688.552	6.428.094	134.905	0	8.251.551
<i>Valoarea contabilă netă</i>						
31 decembrie 2022	62.962	1.606.073	4.037.978	14.937	0	5.721.950
31 decembrie 2023	127.531	1.499.168	3.788.046	48.404	195.780	5.267.369

La data de 31.12.2023 activele imobilizate ale societatii, la valoarea net contabila, sunt in suma de 5.334.801 lei (13.958.654 lei-valoare de inventar -8.623.853 lei amortizare).

Metoda de amortizare utilizata este metoda de amortizare liniara.

B. Imobilizări necorporale

Imobilizarile necorporale in valoare netă de 67.432 lei reprezinta licente software pentru programul de contabilitate, programul de emitere facturi receptie, documentatie actualizare licenta de exploatare si diverse licente de operare PC. Aceste imobilizari necorporale provin din achizitii directe. Societatea nu detine imobilizari necorporale generate intern.

Evolutia imobilizarilor necorporale in exercitiul financiar 2023

<i>în lei</i>	Imobilizari necorporale	
<i>Valoarea contabila bruta</i>		
31 decembrie 2022	346.231	
Intrări	93.503	

Iesiri	0	
31 decembrie 2023	439.734	
<i>Amortizarea cumulată</i>		
31 decembrie 2022	345.530	
Intrari	26.772	
Iesiri	0	
31 decembrie 2023	372.302	
<i>Valoarea contabilă netă</i>		
31 decembrie 2022	701	
31 decembrie 2023	67.432	

NOTA EXPLICATIVA nr. 4

STOCURI:

	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Materii prime si materiale consumabile	2.390.055	3.380.033
Productie in curs de executie	147.022	190.018
Produse finite si marfuri	1.194.599	971.555
Avansuri	201.779	29.570
Total	3.933.455	4.571.176

NOTA EXPLICATIVA nr. 5

CREANTE

- lei -

CREANȚE	Sold la 31.12.2023 (col. 2+3)	Termen de lichiditate sub 1 an	Termen de lichiditate peste 1 an
0	1	2	3
CREANTE TOTAL, din care :	3.542.860	3.468.452	74.408
- Clienți	3.413.326	3.413.326	-
- Creanțe personal și asigurări sociale	54.446	54.446	-
- Debitori diverși	74.408	0	74.408
- Decontări din operații în curs de lămurire	680	680	-

Creantele sunt prezentate in valoare neta. In cursul anului 2023 s-au constituit ajustari pentru deprecierea creantelor in suma de 94.198 lei, reprezentand creante aferente societatilor aflate in procedura de faliment.

NOTA EXPLICATIVA nr. 6**CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI**

	31decembrie 2023	31decembrie 2022
Conturi curente la bănci	720.736	1.387.199
Numerar în casierie	7.883	738
Alte valori	0	0
Total	728.619	1.387.937

Conturile curente deschise la bănci sunt la dispoziția Societății și nu sunt restricționate sau grevate de sarcini.

NOTA EXPLICATIVA nr. 7**DATORII COMERCIALE**

				- lei -
Datorii	Sold la 31.12.2023	Termen de exigibilitate sub 1 an	Termen de exigibilitate 1-5 ani	Termen exigibilitate peste 5
0	1	2	3	4
DATORII TOTAL, din care :	7.216.518	6.239.307	977.211	-
1. Credite bancare pe termen mediu și lung din care:	977.211	-	977.211	
- interne – mii lei	977.211	-	977.211	
- externe				
mii USD	-	-	-	
RON	-	-	-	
2. Credite bancare pe termen scurt	-	-	-	
3. Dobânzi, din care :	-	-	-	
- interne – mii lei	-	-	-	
- externe				
mii USD	-	-	-	
mii lei	-	-	-	
4. Alte împrumuturi și datorii financiare	-	-	-	
5. TOTAL datorii financiare și asimilate(rd.1+4)	977.211	-	977.211	-
6. Furnizori	5.763.387	5.763.387	-	-
7. Clienți creditori	46.805	46.805	-	-
8. Datorii cu personalul și asigurări sociale	307.288	307.288	-	
9. Impozit pe profit	-	-	-	
10. TVA	0	0	-	

11. Alte datorii față de stat și instituții publice	121.827	121.827	-			-
12. Decontari cu grupul și alte datorii	0	0	-			-
13 - Decontări din operații în curs de lămurire	0	0	-			-
14. Creditori diverși	-	0	-			-
15. ALTE DATORII – TOTAL (6 la 14)	6.239.307	6.239.307	-			-

NOTA EXPLICATIVA nr. 8

CREDITE

	31decembrie 2023	31decembrie 2022
a) Linia de credit	977.211	700.000
b) Credite pe termen scurt	0	0
c) Credite pe termen mediu si lung	0	0
d) Alte imprumuturi	0	85.218
Total	977.211	785.218

NOTA EXPLICATIVA nr. 9

CAPITAL SI REZERVE

a) Capital social

La **31.12.2023**, capitalul social subscris si varsat al societatii este de **3.325.474,20 lei**.

Capitalul social este reprezentat de 33.254.742 actiuni nominative, cu o valoare nominala de 0,10 lei/actiune.

Structura actionariatului Societății : actionari semnificativi cu peste 5% detineri

31 decembrie 2023	Numar actiuni	Suma (LEI)	(%)
SIF Muntenia S.A.	32.595.770	3.259.577,00	98,0184
Persoane juridice	50.367	5.036,70	0,1515
Persoane fizice	608.605	60.860,50	1,8301
Total	33.254.742	3.325.474,20	100%

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%

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

c) Rezultatul reportat

Element	31 decembrie 2023	31 decembrie 2022
Rezerve legale (i)	322.053	275.262
Alte rezerve (ii)	1.226.987	0
Rezultat reportat	0	926.562
Rezultat reportat privind adoptarea pentru prima data a IAS	0	0
Rezultat curent,profit	936.040	2.266.895
Repartizarea profitului	0	0
Total rezultat reportat	0	926.562

NOTĂ EXPLICATIVĂ NR. 10

REPARTIZAREA PROFITULUI – 2023

RON

Nr. crt.	DESTINAȚIA	SUMA
	Profit net de repartizat	936.040
1	- rezerva legală	46.791
2	- acoperirea pierderilor contabile	0
3	- dividende	0
4	- alte rezerve	889.249
	Profit nerepartizat	-

NOTA EXPLICATIVA nr. 11

	VENITURI DIN EXPLOATARE	RON	
		2023	2022
	Cifra de afaceri	30.010.018	39.487.178
	Productia vanduta	29.722.088	39.158.314
	Venituri din vanzarea marfurilor	2.547.914	2.770.933
	Reduceri acordate	-2.259.984	-2.442.069
	Venituri aferente costului de productie in curs de executie	710.442	477.331.
	Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	63.515	56.533
	Alte venituri din exploatare	164.881	42.808
	Total	30.948.856	40.063.850

NOTA EXPLICATIVA nr. 12

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

-RON-

Indicatorul	2023	2022
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	30.010.018	39.487.178
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate(3+4+5)	25.743.422	33.666.543
3. Cheltuielile activității de bază	22.246.047	29.086.546
4. Cheltuielile activității auxiliare	1.425.656	1.864.933
5. Cheltuieli indirecte de producție	2.071.719	2.715.064
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	4.266.596	5.820.635
7. Cheltuieli de desfacere	2.374.731	2.357.529
8. Cheltuieli generale de administrație	1.032.017	1.165.790
9. Alte venituri din exploatare	164.881	42.808
10. Rezultatul din exploatare (6-7-8+9)	1.024.729	2.340.124

NOTA EXPLICATIVA nr. 13

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

Numărul scriptic de salariați la data de 31.12.2023:49 persoane ;

Numărul mediu de salariați 2023: 49

Structura de personal :

- Director - 1
- TESA - 7
- Muncitori - 42

Salarii pentru anul 2023 lei:	3.117.443
Contributie asiguratorie de munca	68.788
Tichete de masa acordate salariatilor	34.440
Alte cheltuieli de protecție socială	-4.926

Total cheltuieli cu personalul-an 2023 3.215.745

-La data de 31.12.2023,nu sunt inregistrate in evidenta contabila avansuri spre decontare acordate echipei de conducere (management).

-In cursul anului 2023 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 2023 au fost in suma totala de 63.270 lei brut.

CHELTUIELI CU PERSONALUL		
	2023	2022
Cheltuieli cu personalul		
Cheltuieli cu salariile	3.117.443	2.666.068
Cheltuieli cu asigurarile si protectia socială	63.862	94.121
Cheltuieli cu tichetele de masă acordate	34.440	39.500
Total	3.215.745	2.799.689

NOTA EXPLICATIVA nr. 14

PARTI AFILIAATE 2023

a) Prezentarea partilor afiliate:

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

Tranzacții și solduri cu părți afiliate - **datorie**

Tip tranzactie	Cont utilizat	Parte afiliată (denumire societate)	Valoare tranzacție (fără TVA)	Datorie 31.12.2023 (fara TVA)
<i>0</i>		<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Total parti afiliate	x	x	6.437.535	2.108.758

Tranzacții și solduri cu părți afiliate - **creanțe**

Tip tranzactie	Cont utilizat	Parte afiliată (denumire societate)	Tranzacții Solduri	
			Valoare tranzacție (fără TVA)	Creanțe 31.12.2023 (fara TVA)
<i>0</i>		<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Total parti afiliate	x	x	12.157.665	578.612

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).

$$Lc = \text{Active curente} / \text{Datorii curente} = 8.204.934 / 6.239.307 = 1,32 \text{ ori}$$

- b. Lichiditate imediată = (Active curente – Stocuri) / Datorii curente =
 $= (8.204.934 - 3.933.455) / 6.239.307 = 0,68 \text{ ori}$

2. Indicatori de risc

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

$$= 977.211 / 5.851.725 \times 100 = 16,70 \%$$

Capital imprumutat = credite peste 1 an.

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

Indicatorul arată cât la sută din capitalurile proprii reprezintă creditele peste 1 an și posibilitatea acoperirii acestora din rezerve și capitalul social.

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

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

Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit / cheltuieli cu
dobânda = $1.024.729 \text{ lei} / 67.941 \text{ lei} = 15,08 \text{ ori}$

Acest indicator determină de câte ori entitatea achită cheltuielile cu dobânda.

Cu cât valoarea acestuia este mai mică cu atât poziția entității este mai riscantă.

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune)

Indicatorii de activitate furnizează informații cu privire la :

*viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de trezorerie ale entității;

*capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activităților comerciale de bază ale entității.

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

$$Vrs = \text{Costul vânzărilor} / \text{Stocul mediu} = 29.924.127 / 3.890.951 = 7,69 \text{ rotații}$$

- b. **Număr zile de stocare (Nzs)(durata medie de vânzare)** – indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate. Cu cât numărul de zile este mai mic, cu atât situația este mai bună, în sensul că stocurile sunt utilizate în procesul de producție, aprovizionările cu stocuri sunt ritmice și nu există riscul de a înregistra stocuri cu mișcare lentă sau greu vandabile.

$$Nzs = (\text{Stoc mediu} / \text{Costul vânzărilor}) \times 365 = (1.081.268/29.924.127) \times 365=13,18 \text{ zile}$$

c. **Viteza de rotație debite clienți (Vrdc)** – exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către persoana juridică

$$Vrdc = (\text{Sold mediu clienți} / \text{Cifra de afaceri}) \times 365 = (4.283.515/30.010.018) \times 365 = 52,09 \text{ zile.}$$

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

$$Vrcf = (\text{Sold mediu furnizori} / \text{Achizitii de bunuri}) \times 365 = (6.534.954/23.489.417) \times 365 = 101,54 \text{ zile}$$

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

$$Vrai = \text{Cifra de afaceri} / \text{Active imobilizate} = 30.010.018/5.334.801 = 5,63 \text{ ori}$$

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

$$= 1.024.729/5.851.725 \times 100 = 17,52\%$$

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 =

$$= 1.024.729/30.010.018 \times 100 = 3,41 \%$$

-Profitabilitate = Profit din exploatare/Capital angajat = 1.024.729/5.851.725 = 17,52%

NOTA EXPLICATIVA nr. 16

PROVIZIOANE:

RON

Denumire provizioane	Sold 01.01.2023	Inregistrari		Sold 31.12.2023	Observatii
		Debit	Credit		
Provizioane pentru deprecierea creantelor:					
TOTAL	48.745	25.612	x	74.357	x

Nota: Suma de 74.357 lei reprezinta creante aferente societatilor aflate in procedura de faliment.

NOTA EXPLICATIVA nr.17

Participații și surse de finanțare-nu este cazul;

NOTA EXPLICATIVA nr.18

Alte informații

Prezentarea evenimentelor ulterioare bilanțului din 2023 și care privesc anul 2023: Nu este cazul.

Administrator,
Stratan Tiberiu

Intocmit,
Ec.S.Badelita