

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 30.06.2013

- lei -

Denumirea elementului	Sold la începutul exercitiului financiar 2013	Cresteri		Reduceri		Sold la 30.06.2013
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	2.284.360	-	-	-	-	2.284.360
Patrimoniul regiei	-	-	-	-	-	-
Prime de capital	-	-	-	-	-	-
Rezerve din reevaluare	1.183.438	-	-	-	-	1.183.438
Rezerve legale	456.661	-	-	-	-	456.661
Rezerve statutare sau contractuale	-	-	-	-	-	-
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare	28.055	-	-	-	-	28.055
Alte rezerve	4.309.823	-	-	-	-	4.309.823
Actiuni proprii	-	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold C -	2.352.018	2.352.018	2.352.018	2.352.018	-
	Sold D -	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS mai putin IAS 29 ³²	Sold C 155.473	-	-	-	-	155.473
	Sold D -	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	Sold C -	-	-	-	-	-
	Sold D -	-	-	-	-	-
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementarilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunitatilor Economice Europene	Sold C -	-	-	-	-	-
	Sold D -	-	-	-	-	-
Rezultatul exercitiului financiar	Sold C 2.352.018	9.701.110	9.701.110	10.999.636	10.999.636	1.053.492
	Sold D -	-	-	-	-	-
Repartizarea profitului Sold debitor	-	-	-	-	-	-
Total capitaluri proprii	10.769.828	12.053.128	12.053.128	13.351.654	13.351.654	9.471.302

Capitalul propriu al societății la 30.06.2013 prezintă o diminuare la elementul „Rezultatul exercițiului financiar” în valoare de 1.298.526 lei.
Capitalul subscris în semestrul I 2013 nu a suferit nici o modificare.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele
ING. POPA MANOLE

Semnătura



Ștampila unității



INTOCMIT,

Numele si prenumele
Ec. MIHAI ELENA

Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura



SITUAȚIA FLUXURILOR DE TREZORERIE
la data de 30.06.2013

- lei -

Denumirea elementului	Exercitiul financiar
	Curent 30.06.2013
A	1
Fluxuri de trezorerie din activități de exploatare:	
Încasări de la clienți din vânzarea de bunuri și servicii (mărfuri) onorarii, comisioane și alte venituri, dobânzi, TVA	158.444.966
Plăți către furnizori și angajați – dividende plătite	158.797.340
Dobânzi plătite	-
Impozit pe profit plătit	223.652
Încasări de la Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate	62.783
Trezorerie netă din activități de exploatare	-513.243
Fluxuri de trezorerie din activități de investiție:	
Plăți pentru achiziționarea de acțiuni	-
Plăți pentru achiziționarea de imobilizări corporale și necorporale	140.045
Încasări din vânzarea de imobilizări corporale	-
Dobânzi încasate	-
Dividende încasate	-
Trezorerie netă din activități de investiție	-140.045
Fluxuri de trezorerie din activități de finanțare:	
Încasări din emisiunea de acțiuni	-
Încasări din împrumuturi pe termen lung	-
Plata datoriilor aferente leasing-ului financiar	-
Dividende plătite	-
Trezorerie netă din activități de finanțare	-
Creșterea (descreșterea) netă a trezoreriei și echivalentelor de trezorerie	-653.288
Trezorerie și echivalente de trezorerie la începutul exercițiului financiar 01.01.2013	4.274.306
Trezorerie și echivalente de trezorerie la sfârșitul exercițiului financiar 30.06.2013	3.621.018

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
ING. POPA MANOLE
Semnătura _____

INTOCMIT,
Numele și prenumele
Ec. MIHAI ELENA
Calitatea Șef Birou economic

Semnătura _____

Ștampila unității



Nota 1
Active immobilizate

- lei -

Denumirea elementului de immobilizare	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului financiar 2013	Creșteri 2013	Cedări, transferuri și alte reduceri 2013	Sold la 30.06.2013	Sold la începutul exercițiului financiar 2013	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului financiar	Reduceri sau reluări	Sold la 30.06.2013
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7
Imobilizări necorporale	112.056	6.588	-	118.644	93.291	5.028	-	98319
Imobilizări corporale	12.608.849	117.512	-	12.726.361	9.208.616	197.656	-	9.406.272
Total	12.720.905	124.100	-	12.845.005	9.301.907	202.684	-	9.504.591

Societatea comercială înregistrează la 30.06.2013 active immobilizate totale de 12.845.005 lei din care:

- immobilizări necorporale 118.644 lei
- immobilizări corporale 12.726.361 lei

Până la data de 30.06.2013 societatea a înregistrat la activele immobilizate corporale și necorporale o creștere de 124.100 lei, prin:

- achiziționarea de immobilizări necorporale în sumă de 6.588 lei reprezentând contravaloarea etapelor I și II la contractul privind prestarea serviciilor de evaluare în vederea acordării Certificatului de Conformitate a Sistemului de Management al Calității cu prevederile standardelor ISO 9001-2008 pentru activitatea desfășurată, respectiv etapele I și II pentru certificarea sistemului de management responsabilității sociale în conformitate cu SA 8000:2008;
- achiziționarea de immobilizări corporale în sumă de 117.512 lei, reprezentând instalații tehnice și mașini (mașini de cusut, imprimante, etc.);

Amortizările cumulate la data de 30.06.2013 sunt de 9.504.591 lei, gradul de uzura scriptică a immobilizărilor fiind de 74,99 %.

Metoda de amortizare aplicată de societatea noastră este cea liniară, aplicată la toate activele immobilizate. Durata de amortizare a activelor immobilizate necorporale este de 3 ani conform reglementărilor legale.

ADMINISTRATOR,
Numele si prenumele
ING. POPA MANOLE
Semnătura _____

INTOCMIT,
Numele si prenumele
Ec. MIHAI ELENA
Calitatea Șef Birou Economic
Semnătura _____

Ștampila unității



Nota 2
Provizioane

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului financiar 2013	Transferuri		Sold la 30.06.2013
		in cont	din cont	
0	1	2	3	4=1+2-3
Provizioane pentru impozite	-	-	-	-
-	-	-	-	-

La data de 30.06.2013 societatea comercială nu a înregistrat provizioane.

ADMINISTRATOR,
Numele si prenumele
ING. POPA MANOLE
Semnătura _____

Ștampila unității



INTOCMIT,
Numele si prenumele
Ec. MIHAI ELENA
Calitatea Șef Birou Economic
Semnătura *Mihai*

Nota 3
Repartizarea profitului

- lei -

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat:	-
- rezerva legală	-
- acoperirea pierderii contabile	-
- dividende	-
Profit nerepartizat	1.053.492

Profitul net înregistrat în semestrul I al anului 2013, este în sumă de 1.053.492 lei , în creștere cu 60,35%, față de perioada corespunzătoare a anului precedent când s-a înregistrat un profit net de 656.978 lei .

ADMINISTRATOR,
Numele si prenumele
ING.POPA MANOLE
Semnătura _____



Ștampila unității



INTOCMIT,
Numele si prenumele
Ec. MIHAI ELENA
Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura _____



Nota 4
Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Denumirea indicatorului	precedent	curent
	30.06.2012	30.06.2013
0	1	2
1. Cifra de afaceri netă	7.209.386	10.102.457
2. Costul bunurilor vândute și al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	5.932.244	8.231.644
3. Cheltuielile activității de bază	3.547.466	5.938.940
4. Cheltuielile activităților auxiliare	9.080	9.158
5. Cheltuielile indirecte de producție	2.375.698	2.283.546
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 – 2)	1.277.142	1.870.813
7. Cheltuielile de desfacere	16.498	420
8. Cheltuieli generale de administrație	651.200	729.213
9. Alte venituri din exploatare	78.757	64.650
10. Rezultatul din exploatare (6 – 7 – 8 + 9)	688.201	1.205.830

Rezultatul din exploatare înregistrat în semestrul I al anului 2013 a fost de 1.205.830 lei, iar rezultatul pe total activitate este de 1.257.063 lei.

Rezultatul din exploatare la data de 30.06.2013 a crescut față de aceeași perioadă a anului trecut cu suma de 517.629 lei.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

ING. POPA MANOLE

Semnătura

Ștampila unității



INTOCMIT,

Numele si prenumele

Ec. MIHAI ELENA

Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura

Nota 5
Situația creanțelor și datoriilor

- lei -

Creanțe	Sold la 30.06.2013	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	2.654.314	2.594.497	59.817
Furnizori –debitori ct.409.2	-	-	-
Clienți ct.411	2.604.731	2.544.914	59.817
Creanțe –personal și asigurări sociale ct.425	3.436	3.436	-
Impozit pe profit ct.441	-	-	-
Taxa pe valoarea adăugată ct. 4428	28.414	28.414	-
Debitori diverși ct.461	-	-	-
Cheltuieli înregistrate în avans ct.471	17.733	17.733	-
Operațiuni în curs de clarificare ct.473	-	-	-

În structura clienților externi care figurează cu solduri la 30.06.2013
enumerăm:

- HMD S.A.R.L. Franța 1.122.287 lei
- United European Company Liban 6.905 lei

În structura clienților interni care figurează cu solduri la 30.06.2013
enumerăm:

- S.C. Lovers România S.A Fălticeni 59.817 lei
- S.C. Confex S.R.L. Botoșani 57.774 lei
- S.C. Again Textile Team S.R.L. Brașov 1.005.410 lei
- S.C. Paoloni Industrie S.R.L.Jilava 192.576 lei
- S.C. Conflux S.A.București 155.626 lei
- S.C. Rapsodia Conf .S.A. Botoșani 1.025 lei
- S.C. Gama Sisters S.R.L. Botoșani 655 lei
- P.F. El Turk Ezzedine Mehieddine 1.146 lei
- I.I. Maxim Dragoș Dorohoi 961lei
- Persoane fizice 550 lei

Datorii	Sold la 30.06.2013	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 – 5 ani	Peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	1.663.803	1.663.803	-	-
Furnizori (401,404,408)	571.216	571.216	-	-
Datorii cu personalul și asigurările sociale (421, 423,426,427,428,431,437)	576.574	576.574	-	-
Alte datorii față de stat și instituții publice (441,442,443,444,447,446, 4481)	318.438	318.438	-	-
Decontări cu grupul și alte datorii (455)	197.476	197.476	-	-
Creditori diverși (462)	99	99		

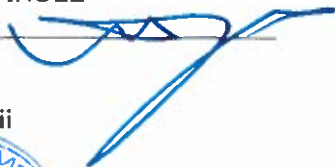
Datoriile enumerate sunt datorii curente, care au fost achitate în luna iulie 2013.
În structura furnizorilor enumerăm cei mai importanți:

- H.M.D S.A.R.L Franța - 322.121 lei
- E-ON Energie România S.A. TG. Mureș - 126.218 lei
- S.C. Repower Furnizare S.R.L. București - 35.280 lei
- S.C. Compact Nord S.R.L. Suceava - 15.842 lei
- S.C. Romtelecom S.A. București - 15.048 lei
- S.C. Mega Serv S.R.L. București - 13.838 lei
- S.C. Amann România S.R.L. Brașov - 7.771 lei
- S.C. Nova ApaServ S.A. Botoșani - 6.142 lei

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele
ING. POPA MANOLE

Semnătura



Ștampila unității



INTOCMIT,

Numele și prenumele
Ec. MIHAI ELENA
Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura



PRINCIPII, POLITICI ȘI METODE DE CONTABILITATE

La întocmirea situațiilor financiare la 30.06.2013 s-a urmărit respectarea principiilor contabile cu reflectarea unei imagini fidele respectiv:

I. CONCEPTE DE BAZĂ , PRINCIPII CONTABILE

- **Contabilitatea de angajament.** Situațiile financiare sunt elaborate conform contabilității de angajament. Astfel efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.
- **Principiul continuității activității** care presupune că societatea își continuă în mod normal funcționarea fără a intra în imposibilitatea continuității activității și respectiv fără reducerea semnificativă a activității.
- **Principiul permanenței metodelor** respectiv continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.
- **Principiul prudenței**, luându-se în considerare numai profiturile recunoscute până la data încheierii exercițiului financiar respectiv obligațiile societății ce s-au creat în cursul exercițiului financiar încheiat.
- **Principiul independenței exercițiului financiar** în stabilirea rezultatului s-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare perioadei de raportare fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.
- **Principiul evaluării** separate a elementelor de activ – de pasiv, respectiv la stabilirea valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.
- **Principiul intangibilității** respectiv bilanțul de deschidere al unui exercițiu trebuie să corespundă cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent, cu excepția corecțiilor impuse de aplicarea IAS 8.
- **Principiul necompensării.**
- **Principiul prevalenței economicului asupra juridicului** respectiv situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică.
- **Principiul pragului de semnificație.** Elementele patrimoniale reflectate în bilanțul contabil aferent exercițiului financiar la 30.06.2013 au fost evaluate și reflectate la valoarea de intrare în patrimoniu respectiv valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

- **Utilizarea estimărilor.** Pentru acele elemente a căror valoare este nesigură și care trebuie incluse în situațiile financiare, în contabilitate trebuie făcute cele mai bune estimări. În acest scop au fost revizuite valorile elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de închidere a exercițiului financiar, schimbările de circumstanțe sau dobândirea unor noi informații, ori de câte ori acele valori sunt semnificative.

Evenimentele care au apărut după data bilanțului și au furnizat informații suplimentare cu privire la estimările făcute de management la data bilanțului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta și informațiile suplimentare.

II. POLITICI SI METODE CONTABILE

Politicele contabile reprezintă principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.

Exemple de politici contabile sunt următoarele: amortizarea imobilizărilor, reevaluarea imobilizărilor corporale sau păstrarea costului istoric al acestora, capitalizarea dobânzii sau recunoașterea acesteia drept cheltuială, alegerea metodei de evaluare a stocurilor.

Active imobilizate

Activele imobilizate se înregistrează în bilanțul contabil la costul de achiziție istoric, mai puțin amortizarea cumulată.

Costul de achiziție este egal cu prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport- aprovizionare și alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Costul de achiziție istoric a fost reevaluat în conformitate cu HG 403 / 2000, HG 1553/2003 și Ordinul nr.3055/2009 în baza unor indici stabiliți prin respectivele acte normative pentru a retrata valoarea contabilă netă a activelor la un nivel care să reflecte mai bine valoarea lor de piață.

Metoda de amortizare aplicată de societatea noastră este cea liniară aplicată la toate activele imobilizate cu excepția activelor imobilizate necorporale unde durata de amortizare este de 3 ani conform reglementărilor legale.

Cheltuielile cu întreținerea și reparațiile mijloacelor fixe sunt evidențiate în cheltuielile din exploatare în momentul efectuării lor, iar îmbunătățirile care duc la mărirea duratelor de viață sau a valorii activelor sunt capitalizate.

Stocuri

Stocurile sunt înregistrate în contabilitate la o valoare egală cu costul de achiziție. În cazul produselor finite acestea sunt înregistrate la prețul de vânzare din care se ajustează cu diferențele de preț din contabilitatea de gestiune în urma repartizărilor costurilor indirecte rezultând un cost de producție. În concluzie atât produsele finite cât și producția în curs sunt înregistrate la cost de producție.

Costul de achiziție include, ca și în cazul activelor imobilizate, prețul de cumpărare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport- aprovizionare și alte cheltuieli accesorii

necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Creanțe

Creanțele și datoriile unității patrimoniale se înregistrează în contabilitate la valoarea lor nominală. Creanțele și datoriile în devize se înregistrează în contabilitate în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării operațiilor.

Diferențele de curs valutar, între data înregistrării creanțelor și datoriilor în devize și data încasării, respectiv plății lor, se înregistrează ca venituri sau cheltuieli financiare după caz.

Evaluarea creanțelor și datoriilor în valută

Creanțele, datoriile și disponibilitățile în valută au fost reevaluate la finele fiecărei luni.

Repartizarea profitului

Repartizările din profit către acționari sau salariați propuse sau declarate după data bilanțului contabil, nu sunt recunoscute ca obligații la sfârșitul anului astfel încheiat.

Situațiile financiare au fost întocmite în conformitate cu:

1. Legea Contabilității nr. 82/1991 republicată
2. Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.3055/2009 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene care cuprind:
 - Reglementările contabile conforme cu Directiva a IV a Comunităților Economice Europene;
 - Reglementările contabile conforme cu Directiva a VII a Comunităților Economice Europene;
3. Instrucțiunile Ministerului Finanțelor Publice cu privire la întocmirea situațiilor financiare.
4. Standardele Internaționale de Raportare Financiară.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
ING. POPA MANOLE
Semnătura

Ștampila unității



INTOCMIT,
Numele și prenumele
Ec. MIHAI ELENA
Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura _____

Nota 7

PARTICIPAȚII ȘI SURSE DE FINANȚARE

Capitalul social subscris al societății este de 2.284.360,06 lei, care este constituit din 239.702 acțiuni cu o valoare nominală a acțiunii de 9,53 lei.

Structura acționariatului este următoarea:

- Societatea de Investiții Financiare Moldova S.A. Bacău – 2.812 acțiuni în procent de 1,173 %
- Alți acționari – 236.890 acțiuni în procent de 98,827%

Asociația PAS Conted a cumpărat de la FPP Bacău în baza contractului nr. 113/08.06.1995 un număr de 65.438 acțiuni iar de la FPS București în baza contractului nr. 290/19.06.1995 un număr de 167.791 acțiuni.

În baza Legii 55/1995 salariații – foștii salariați ai societății au depus cupoane nominative și certificate pe cota SIF Bacău dobândind la marea privatizare un număr de 3.661 acțiuni iar SIF Bacău rămânând cu 2.812 acțiuni.

Societatea nu a emis în semestrul I al anului 2013 nici acțiuni și nici obligațiuni.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

ING. POPA MANOLE

Semnătura



Ștampila unității



INTOCMIT,

Numele si prenumele

Ec.MIHAI ELENA

Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura



Nota 8
**Informații privind salariații și membrii organelor de administrație,
conducere și de supraveghere**

La 30.06.2013 situația personalului societății se prezintă astfel:

- Efectivul salariaților exclusiv salariații cu contract suspendat – 503
- Efectivul salariaților cu contract suspendat – 53
- Numărul efectiv al salariaților la 30.06.2013 - 556
- Număr mediu al salariaților
(exclusiv salariații cu contract de muncă suspendat) - 506

Volumul salariilor, indemnizațiilor, precum și a tichetelor de masă acordate în semestrul I al anului 2013 este de 4.318.492 lei din care:

- pentru salariații în acord - 2.877.867 lei
- pentru salariații în regie și tesa - 1.440.625 lei

Cheltuielile înregistrate cu contribuțiile societății la asigurări sociale și protecția socială sunt de 1.086.541 lei din care:

- Contribuția societății la asigurările sociale de stat - 767.862 lei
- Contribuția societății la ajutorul de șomaj - 17.870 lei
- Contribuția societății pentru asigurările sociale de sănătate - 198.399 lei
- Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale - 7.457 lei
- Contribuția la Fondul National Unic de Sănătate - 32.431 lei
- Concediile medicale plătite de societate - 35.188 lei
- Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială - 2.848 lei
- Contribuții de asigurări sociale pentru indemnizațiile
de asigurări sociale de sănătate convenite asiguraților - 24.486 lei

Salarizarea administratorilor este aprobată de Adunarea Generală a Acționarilor.

Administratorii în afara salariilor aprobate nu au mai beneficiat de alte facilități cum ar fi acordarea de credite.

ADMINISTRATOR,
Numele și prenumele
ING. POPA MANOLE
Semnătura _____

Ștampila unității



INTOCMIT,
Numele și prenumele
Ec. MIHAI ELENA
Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura _____

Mihai

Nota 9

Realizarea principalilor indicatori economico-financiari

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichidității curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{7.776.958}{1.663.803} = 4,67$$

- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
- oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichidității imediate

$$\frac{\text{Active curente - Stocuri (Indicatorul test acid)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{7.776.958 - 1.519.359}{1.663.803} = 3,76$$

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de îndatorare

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 \text{ sau } \frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{0}{9.471.302} \times 100 = 0\%$$

unde:

- capital împrumutat = credite peste un an;
- capital angajat = capital împrumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobânda. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă.

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și a impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobânda}} = \text{Numar de ori} = \frac{1.257.063}{0} = 0$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - 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 activitățile comerciale de bază ale entității;

a) Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stoc mediu}} = \text{Numar de ori} = \frac{8.444.047}{1.666.309} = 5,07$$

b) Număr de zile de stocare - indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vanzarilor}} \times 181 = \frac{1.666.309}{8.444.047} \times 181 = 35,72 \text{ zile}$$

c) Viteza de rotație a debitelor-clienți

- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

$$\text{Viteza de rotatie a debitelor} - \text{clienți} = \frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 181 = \frac{2.268.923}{10.102.457} \times 181 = 40,65 \text{ zile}$$

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

d) Viteza de rotație a creditelor-furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

$$\begin{aligned} \text{Viteza de rotatie a creditelor} - \text{furnizor} &= \frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitii de bunuri (fara servicii)}} \times 181 \\ &= \frac{811.525}{1.635.606} \times 181 = 89,81 \text{ zile} \end{aligned}$$

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

e) Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{10.102.457}{3.340.414} = 3,02$$

f) Viteza de rotație a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{10.102.457}{11.135.105} = 0,91$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{1.257.063}{9.471.302} = 0,13$$

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung și include capitalul propriu și datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja brută din vânzări

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{1.257.063}{10.102.457} \times 100 = 12,44$$

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că entitatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

ING. POPA MANOLE

Semnătura



Ștampila unității



INTOCMIT,

Numele si prenumele

Ec. MIHAI ELENA

Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura



Nota 10

ALTE INFORMAȚII

- Denumirea societății comerciale: S.C. Conted S.A.
- Sediul – Dorohoi str. 1 Decembrie nr. 8 telefon 610067.
- Capitalul societății – 2.284.360,06 lei
- Forma juridică a societății – cu capital privat.
- Societatea nu este asociată cu alte întreprinderi și nu are filiale.
- Rezultatul total la semestrul I al anului 2013 este de 1.257.063 lei și este format din:
 - rezultatul din exploatare - profit 1.205.830 lei
 - rezultatul financiar - profit 51.233 lei
- Activitatea societății prevăzută în statut: producerea de confecții îmbrăcăminte, activități de comercializare cu ridicata și amănuntul, activități de import și export.
- Cifra de afaceri netă înregistrată la 30.06.2013 este de 10.102.457 lei obținută din:
 - producția vândută (activitatea curentă) – 10.024.695 lei
 - vânzarea mărfurilor - 77.762 lei
- Societatea nu înregistrează cheltuieli cu chirii în cadrul unui contract de leasing operațional.
- Impozitul pe profit înregistrat în semestrul I 2013 este de 203.571 lei care a fost achitat la termenul scadent.

ADMINISTRATOR,

Numele și prenumele

ING. POPA MANOLE

Semnătura

INTOCMIT,

Numele și prenumele

Ec. MIHAI ELENA

Calitatea Șef Birou Economic

Semnătura

Ștampila unității

