

SC SALA POLIVALENTA SA
NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2022

| Denumirea elementului de imobilizare *) | Valoare bruta **) | | | | Ajustari de valoare***) | | | |
|---|--|----------------|--------------------------------------|--|--|--|----------------------|--|
| | Sold la inceputul exercitiului financiar | Cresteri ****) | Cedari, transferuri si alte reduceri | Sold la sfarsitul exercitiului financiar | Sold la inceputul exercitiului financiar | Ajustari inregistrate in cursul exercitiului | Reduceri sau reluari | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 = 1+2-3 | 5 | 6 | 7 | 8 = 5+6-7 |
| imobilizari necorporale | 23,618 | 6,442 | 4,766 | 25,294 | 22,433 | 2,509 | 4,766 | 20,176 |
| Terenuri | | | | 0 | | | | 0 |
| Constructii | | | | 0 | | | | 0 |
| Instalatii tehnice si masini | 203,864 | 235,783 | 49,992 | 389,655 | 92,330 | 43,188 | 28,169 | 107,349 |
| Alte instalatii, utilitaje si mobilier | 919,505 | 37,683 | 46,489 | 910,699 | 193,511 | 77,012 | 46,489 | 224,034 |
| Avansuri si imob.corporale in curs | | | | 0 | | | | |
| Imobilizari financiare | | | | 0 | | | | 0 |
| TOTAL | 1,146,987 | 279,908 | 101,247 | 1,325,648 | 308,274 | 122,709 | 79,424 | 351,559 |

**) Modificarile valorii brute se vor prezenta plecand de la costul de achizitie sau costul de productie pentru fiecare element de imobilizare, in functie de tratamentele contabile aplicate.

In cazul in care durata contractului sau durata de utilizare a elementelor de natura cheltuielilor de dezvoltare depaseste cinci ani, aceasta trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu motivele care au determinat-o.

In cazul fondului comercial amortizat intr-o perioada de peste cinci ani, aceasta perioada nu trebuie sa depaseasca durata de utilizare economica a activului si trebuie sa fie prezentata si justificata in notele explicative.

***)) Se vor prezenta duratele de viata sau ratele de amortizare utilizate, metodele de amortizare si ajustarile care privesc exercitiile anterioare.

Director general,
Rusu Ionut

Manager financiar,
Tudor Aurica



SC SALA POLIVALENTA SA
NOTA 2

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI IN ANUL 2022

| Denumirea provizionului *) | Sold la inceputul exercitiului financiar | Transferuri **) | | Sold la sfarsitul exercitiului financiar |
|--|--|-----------------|---------------|--|
| | | in cont 4118 | din cont 4111 | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 = 1+2-3 |
| Provizioane pentru clienti neincasati | 34,297 | 0 | 0 | 34,297 |
| Provizioane pt pierderi schimb valutar | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | |

La 31.12.2022 a ramas in sold provizion in suma totala de 34.297 lei pentru clienti neincasati la termen, incerti sau in litigiu.

Director general,
Rusu Ionut

Manager financiar,
Tudor Aurica



SC SALA POLIVALENTA SA
NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI *) IN ANUL 2022

| DESTINATIA | SUMA |
|--------------------------------|--------------|
| PROFIT BRUT | 1,744,688.00 |
| PROFIT CONTABIL | 1,769,011.00 |
| rezerva legala | 88,451.00 |
| acoperirea pierderii contabile | 0.00 |
| dividende, etc. | 0.00 |
| PROFIT IMPOZABIL | 1,680,560.00 |
| IMPOZIT PROFIT | 268,890 |
| PROFIT NET NEREPARTIZAT | 1,387,347 |

Director general,
Rusu Ionut

Manager financiar,
Tudor Aurica



ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2022

| Denumirea indicatorului | Exercitiu financiar | |
|--|---------------------|------------------|
| | Precedent | Curent |
| 0 | 1 | 2 |
| 1. Cifra de afaceri neta | 4,120,846 | 5,378,436 |
| 2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5) | 3,095,170 | 3,822,608 |
| 3. Cheltuielile activitatii de baza | 3,095,170 | 3,822,608 |
| 4. Cheltuielile activitatilor auxiliare | 0 | 0 |
| 5. Cheltuielile indirecte de productie | | |
| 6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2) | 1,025,676 | 1,555,828 |
| 7. Cheltuielile de desfacere | 0 | 0 |
| 8. Cheltuieli generale de administratie | 0 | 0 |
| 9. Alte venituri din exploatare | 37,469 | 188,945 |
| 10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9) | 1,063,145 | 1,744,773 |

Director general,
Rușu Ionut

Manager financiar,
Tudor Aușica



SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR LA 31.12.2022

lei

| CREANTE | Sold la sfarsitul exercitiului financiar | Termen de lichiditate | |
|-----------------------------------|--|-----------------------|---------------|
| | | sub 1 an | peste 1 an |
| 0 | 1 = 2 + 3 | 2 | 3 |
| Total, din care: | 741,185 | 706,888 | 34,297 |
| clienti interni | 449,989 | 415,692 | 34,297 |
| clienti externi | | | 0 |
| alte creante | 1,499 | 1,499 | 0 |
| creante in legatura cu personalul | 43,442 | 43,442 | 0 |
| alte creante sociale | 4,169 | 4,169 | 0 |
| TVA de rambursat | 43,062 | 43,062 | 0 |
| debitori diversi | 171,188 | 171,188 | 0 |
| cheltuieli inreg.in avans | 27,736 | 27,736 | |
| Altele | 100 | 100 | 0 |

La 31.12.2022 se inregistreaza un sold total de 449989 lei reprezentand clienti neancasati. Din acest sold, suma 34.297 lei reprezinta sold cu vechime mai mare de 1 an pentru clienti actionati in instanta, actiune in stadiu de solutionare.

| DATORII *) | Sold la sfarsitul exercitiului financiar | Termen de exigibilitate | | |
|-------------------------------|--|-------------------------|---------------|-------------|
| | | sub 1 an | 1-5 ani | peste 5 ani |
| 0 | 1 = 2 + 3 + 4 | 2 | 3 | 4 |
| Total, din care: | 1,353,287 | 1,312,787 | 40,500 | 0 |
| furnizori interni | 177,372 | 177,372 | 0 | 0 |
| furnizori imobiliz | 40,500 | 0 | 40,500 | 0 |
| furnizori fact.nesosite | 203,714 | 203,714 | 0 | 0 |
| contributii asigurari sociale | 44,086 | 44,086 | 0 | 0 |
| contrib.asig.munca | 2,839 | 2,839 | 0 | 0 |
| TVA | 100,640 | 100,640 | 0 | 0 |
| impozit salarii | 8,270 | 8,270 | 0 | 0 |
| salarii | 73,211 | 73,211 | 0 | 0 |
| garantii materiale | 8,537 | 8,537 | 0 | 0 |
| impozit profit | 43,047 | 43,047 | 0 | 0 |
| impozite si taxe | 36,634 | 36,634 | 0 | 0 |
| redevente | 48,667 | 48,667 | 0 | 0 |
| creditori diversi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| garantii clienti | 135,759 | 135,759 | 0 | 0 |
| venituri in avans | 430,011 | 430,011 | 0 | 0 |

Director general,
 Rusu Ionut

Manager financiar,
 Tudor Aurica



Principii si politici contabile

6.1 Principii contabile

Evaluarea posturilor cuprinse in situatiile financiare ale anului 2022 este facuta conform urmatoarelor principii contabile:

- Principiul continuitatii activitatii** - societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil fara a intra in imposibilitatea continuarii activitatii sau fara reducerea semnificativa a acesteia.
- Principiul permanentei metodelor** - aplicarea acelorasi reguli, metode, norme privind evaluarea, inregistrarea si prezentarea in contabilitate a elementelor patrimoniale, asigurand comparabilitatea in timp a informatiilor contabile.
- Principiul prudentei** - s-a tinut seama de toate ajustarile de valoare datorate depreciilor de valoare a activelor, precum si de toate obligatiile previzibile si de pierderile potentiale care au luat nastere in cursul exercitiului financiar incheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior.
- Principiul independentei exercitiului** - au fost luate in considerare toate veniturile si cheltuielile exercitiului, fara a se tine seama de data incasarii sau efectuarii platii.
- Principiul evaluarii separate a elementelor de activ si pasiv** - in vederea stabilirii valorii totale corespunzatoare unei pozitii din bilant s-a determinat separat valoarea fiecarui element individual de activ sau de pasiv.
- Principiul intangibilitatii exercitiului** - bilantul de deschidere al exercitiului corespunde cu bilantul de inchidere al exercitiului precedent.
- Principiul referitor la necompensari** - valorile elementelor ce reprezinta active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezinta pasive, respectiv veniturile cu cheltuielile, cu exceptia compensarilor intre active si pasive admise de Ordinul Ministerului de Finante nr. 1802/2014 (OMFP 1802/2014).
- Principiul referitor la prevalenta economicului asupra juridicului** - informatiile prezentate in situatiile financiare reflecta realitatea economica a evenimentelor si tranzactiilor, nu numai forma lor juridica.
- Principiul referitor la pragul de semnificatie** - orice element care are o valoare semnificativa este prezentat distinct in cadrul situatiilor financiare.

6.2 Politici contabile semnificative

(a) Principiul continuitatii activitatii

Situatiile financiare sunt intocmite in ipoteza ca Societatea isi va continua in mod normal functionarea intr-un viitor previzibil.

(b) Moneda de raportare: lei

Director general,
Rusu Ionut

Manager financiar,
Tudor Aurica



SC SALA POLIVALENTA SA
NOTA 7

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

| | | | | | | | | | |
|--|---------------|--------|----------|-----------------------|-----|-----------------------|---|--|--|
| a) existenta oricaror certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subsectiunea 8.2; | | | | | | | | | |
| Da. | - | Nu. | X | nu este cazul | | | | | |
| b) capital social subscris/patrimoniul entitatii; | | | | | | | | | |
| La începutul anului 2022 capitalul social subscris si varsat al societatii era de 3499950 lei si a ramas nemodificat pana la 31.12.2022. | | | | | | | | | |
| c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise | | Numar: | 23333 | Valoarea actiuni - 1: | 150 | Valoarea actiuni - 2: | 0 | | |
| * au fost integral varsate | da | | | | | | | | |
| * numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea varsamintelor; | nu este cazul | | | | | | | | |
| d) actiuni rascumparabile: | | | | | | | | | |
| * data cea mai apropiata si data limita de rascumparare; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * valoarea eventualei prime de rascumparare; | nu este cazul | | | | | | | | |
| e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar: | | | | | | | | | |
| * tipul de actiuni; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * numar de actiuni emise; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * drepturi legate de distributie: | nu este cazul | | | | | | | | |
| * numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * perioada de exercitare a drepturilor; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * pretul platit pentru actiunile distribuite; | nu este cazul | | | | | | | | |
| f) obligatiuni emise: | | | | | | | | | |
| * tipul obligatiunilor emise; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * obligatiuni emise de entitate, detinute de o persoana nominalizata sau impunerita de aceasta; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * valoarea nominala; | nu este cazul | | | | | | | | |
| * valoarea inregistrata in momentul platii. | nu este cazul | | | | | | | | |

S.C. SALA POLIVALENTA S.A. nu are participatiuni in actiuni si parti sociale la alte societati, nu a cumparat si nu a emis obligatiuni in exercitiul 2022.

Director general,
 Rusu Ionut



Manager financiar,
 Tudor Aurica

INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

| | | | | | | |
|---|---------------|-----|-----------|----|--------------|---|
| a) indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere; | | | | | | |
| Da. | - | Nu. | X | | | |
| Valoare | 318228 lei | | | | | |
| b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere; | | | | | | |
| valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie | Administratie | 0 | Conducere | 0 | Supraveghere | 0 |
| c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului: | | | | | | |
| * rata dobanzii; | nu este cazul | | | | | |
| * principalele clauze ale creditului; | nu este cazul | | | | | |
| * suma rambursata pana la acea data; | nu este cazul | | | | | |
| * obligatii viitoare de genul garantii asumate de entitate in numele acestora; | nu este cazul | | | | | |
| d) salariati: | | | | | | |
| * numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie; | Conducere | 0 | Executie | 14 | | |
| * salarii platite sau de platit, aferente exercitiului; | 1092343 | | | | | |
| * cheltuieli cu asigurarile sociale; | 31739 | | | | | |
| * alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii. | - | | | | | |

Societatea nu are obligatii contractuale de plata a pensiilor catre fostii directori si administratori si nu a acordat credite directorilor si administratorilor in cursul exercitiului financiar 2022.

Cheltuielile salariale ale societatii in anul 2022, comparativ cu cele din anul 2021 au fost urmatoarele:

| Lei | 2021 | 2022 |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Cheltuielile cu salariile | 816944 | 1092343 |
| Cheltuieli cu tichete masa | 0 | 0 |
| Contributia asig.munca | 25186 | 31739 |
| Contributia u.c.soc.sanatare | 0 | 0 |
| Alte cheltuieli salariale | | |
| TOTAL | 842130 | 1124082 |

Asociatii societatii nu sunt angajati ai societatii si nu au primit imprumuturi de la societate.

Director general,
Rusu Ionut



Manager financiar,
Tudor Aurica

SC SALA POLIVALENTA SA

Nota 9 - Stocuri

| <i>Denumire</i> | 31-Dec | 31-Dec |
|---|----------|----------|
| | 2021 | 2022 |
| MATERII PRIME ȘI MATERIALE (clasa 3 - 30) | 0 | 0 |
| STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE (clasa 3 - 32) | 0 | 0 |
| Semifabricate | 0 | 0 |
| Produse finite | 0 | 0 |
| ANIMALE (clasa 3 - 36) | 0 | 0 |
| MĂRFURI (clasa 3 - 37) | 0 | 0 |
| AMBALAJE (clasa 3 - 38) | 0 | 0 |
| Avansuri | 0 | 0 |
| Total stocuri | 0 | 0 |

SC SALA POLIVALENTA SA nu detine stocuri de materii prime, materiale consumabile, semifabricate, produse finite, marfuri, ambalaje la 31.12.2022.

Nota 10 - Disponibilitati banesti

| <i>Lei</i> | 31-Dec | 31-Dec |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | 2021 | 2022 |
| Conturi la banci in lei | 5,123,227 | 5,804,138 |
| Conturi la banci in eur | 112,175 | 102,957 |
| Numerar in casierie lei | 4,912 | 2,838 |
| Numerar in casierie eur | 0 | 0 |
| Numerar la sfarsitul perioadei | 5,240,314 | 5,909,933 |
| Cecuri de incasat | 0 | 0 |
| Avansuri de trezorerie | 0 | 0 |
| Alte valori | 0 | 0 |
| Conturi asimilate | 0 | 0 |
| Numerar si conturi asimilate | 5,240,314 | 5,909,933 |

Director general
Rusu Ionut

Manager financiar,
Tudor Aurica



SC SALA POLIVALENTA SA

NOTA 11

ALTE INFORMATII

| | | | | |
|--|-----------|----------|---------|---|
| a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2. | | | | |
| SC SALA POLIVALENTA SA - cu sediul in Loc. Cluj-Napoca, Aleea Stadionului, nr. 4 este persoana juridica romana, functioneaza sub regimul juridic de societate de societate comerciala pe actiuni, isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare. | | | | |
| In anul 2022, SC SALA POLIVALENTA SA a desfasurat activitate in domeniul administrarii imobilelor pe baza de comision sau contract conform CAEN 6832. | | | | |
| In anul 2022, activitatea SC Sala Polivalenta SA a fost in crestere fata de anul 2021, ca urmare a ridicarii masurilor de protectie in ceea ce priveste pandemia COVID-19 si posibilitatii gazduirii unui numar mai mare de evenimente. | | | | |
| Actiionarii societatii sunt: Municipiul Cluj-Napoca (prin Consiliul Local al Municipiului Cluj-Napoca) si Regia Autonoma a Domeniului Public Cluj-Napoca. | | | | |
| Capitalul social al intreprinderii publice -societate pe actiuni- subscris si varsat este de 3.499.950 lei, aport in numerar. | | | | |
| Capitalul social este divizat in 23.333 actiuni nominative dematerializate, cu o valoare nominala de 150 lei fiecare. | | | | |
| Aportul actionarilor si structura actionariatului este urmatoarea: | | | | |
| - Municipiul Cluj-Napoca (prin Consiliul Local al Municipiului Cluj-Napoca) participa la capital social cu 3.465.000 lei, divizat in 23.100 actiuni cu o valoare nominala de 150 lei fiecare, | | | | |
| - Regia Autonoma a Domeniului Public Cluj-Napoca participa la capital social cu 34.950 lei, divizat in 233 actiuni cu o valoare nominala de 150 lei fiecare, reprezentand 1% din capitalul social. | | | | |
| Administrarea societatii este asigurata de catre Consiliul de Administratie al societatii SC Sala Polivalenta SA. | | | | |
| b) Informatii privind relatile entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2. | | | | |
| Prin hotarari ale Consiliului Local al Municipiului Cluj-Napoca, se mandateaza un consilier local pentru a reprezenta interesele municipiului Cluj-Napoca, prin Consiliul Local, in cadrul Adunarii Generale a Actionarilor, la fiecare convocare a AGA. | | | | |
| c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiate initial intr-o moneda straina. | | | | |
| Operatiunile de incasari si plati sunt efectuate cu respectarea Regulamentului operatiunilor de casa, Regulamentelor BNR si CNVM. | | | | |
| d) Informatii referitoare la impozitul pe profit: | | | | |
| * proportia in care impozitul pe profit afecteaza rezultatul din activitatea curenta si rezultatul din activitatea extraordinara; | | | | 0 |
| * reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit; | | | | 0 |
| * masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile | | | | 0 |
| * impozitul pe profit ramas de plata. | | | | 0 |
| e) Cifra de afaceri: | | | | |
| * pe segmente de activitati | Productie | Servicii | Lucrari | 0 |
| * pe pietele geografice. | Romania | 0 | | 0 |
| f) Evenimentele ulterioare datei bilanțului care au importanta incat ne reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte - informatii pentru fiecare categorie semnificativa de | | | | |

| | | |
|---|--|---------------|
| * natura evenimentului; | | nu este cazul |
| * estimare a efectului financiar sau mentiune conform careia estimarea nu poate sa fie facuta. | | nu este cazul |
| g) Explicatii despre valoarea si natura: | | |
| * veniturilor si cheltuielilor extraordinare; | | nu este cazul |
| * veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans - in situatia in care acestea sunt semnificative. | | nu este cazul |
| h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing. | | |
| | nu este cazul | |
| i) Leasing financiar - informatii: | | |
| * descriere generala a contractelor semnificative de leasing; | | nu este cazul |
| * dobanda de incasat aferenta perioadelor viitoare. | | nu este cazul |
| 1. Leasing financiar - evidentiari: | Descriere generala a contractelor importante de leasing: | |
| * existenta si conditiile optiunilor de rennoire sau cumparare; | | nu este cazul |
| * restrictiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare si alte operatiuni de leasing. | | nu este cazul |
| 2. Leasing financiar - evidentiari: | dobanda de platit aferenta perioadelor viitoare | nu este cazul |
| j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit. | | nu este cazul |
| | nu este cazul | |
| k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta: | nu este cazul | |
| l) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma primita, diferenta se prezinta in notele explicative: | nu este cazul | |
| m) Datoriile probabile si angajamentele acordate. | | |
| n) Angajamentele sub forma garantii de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si trebuie facuta distinctie intre diferitele tipuri de garantii recunoscut: nu este cazul | | |
| o) Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale: nu este cazul | | |
| p) Orice detalieri a elementelor din situatiile financiare anuale, atunci cand aceste elemente sunt semnificative si sunt relevante utilizatorii situatiilor financiare. | | |

Cheltuielile nedeductibile luate in calculul profitului impozabil inregistrate de societate

| | |
|--|---------------|
| in anul 2022 sunt: | |
| * Cheltuieli cu impozitul pe profit, pina la trim 4 (inclusiv) | 268890 |
| * Cheltuieli privind activele cedate si alte op.de capital | 21822 |
| * Penalitati, amenzi,dobinzi | 2501 |
| * Cheltuiala protocol peste limita legala | 0 |
| Total cheltuieli neimpozabile | 293213 |

Cota impozitului pe profit in vigoare la 31 decembrie 2022 este de 16%.

Director general,
Rusu Ionut

Manager financiar,
Tudor Aurica



CALCULUL SI ANALIZA
PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMIC-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{6589086}{923277} = 7.1366$$

- * valoarea recomandata acceptabila - in jurul valorii de 2;
- * ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichiditatii imediate

$$\frac{\text{Active curente-Stocuri (Indicatorul test acid)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{6589086}{923277} = 7.1366$$

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{3861086} \times 100 = 0$$

unde:

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

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizeaza informatii cu privire la:

* Viteza de rotatie a debitelor-clienti

- * calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale;
- * exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{358,951}{5378436} \times 365 = 24.36$$

O valoare in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici).

* Viteza de rotatie a creditelor-furnizor - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitii de bunuri si servicii}} \times 365 = \frac{302,170}{3665074} \times 365 = 30.093$$

unde pentru aproximarea achizitiilor se poate utiliza costul vanzarilor sau cifra de afaceri.

* Viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{5378436}{974089} = 5.5215$$

* Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{5378436}{6237623} = 0.8623$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{1744688}{5378436} \times 100 = 32.439$$

Director general,
Rusu Ionut

Manager financiar,
Tudor Aurica

