

## SC SALA POLIVALENTA SA

## NOTA 1

## ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2023

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	25,294	25,423	232	50,485	20,176	16,050	232	35,994
Terenuri				0				0
Contractii				0				0
Instalatii tehnice si masini	389,655	684,748	60,863	1,013,540	107,349	139,663	52,088	194,924
Alte instalatii, utilaje si mobilier	910,699	85,960		996,659	224,034	77,009		301,043
Avansuri si imob.corporale in curs				0				
Imobilizari financiare				0				0
<b>TOTAL</b>	<b>1,325,648</b>	<b>796,131</b>	<b>61,095</b>	<b>2,060,684</b>	<b>351,559</b>	<b>232,722</b>	<b>52,320</b>	<b>531,961</b>

\*\*) 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,  
Rușu Ionut

Manager financiar,  
Tudor Aurița

**SC SALA POLIVALENTA SA**  
**NOTA 2**

**PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI IN ANUL 2023**

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 31.12.2023 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 2023**

DESTINATIA	SUMA
PROFIT BRUT	2,369,010.00
PROFIT CONTABIL	2,369,549.00
rezerva legala	118,450.00
acoperirea pierderii contabile	0.00
dividende, etc.	0.00
PROFIT IMPOZABIL	2,251,099.00
IMPOZIT PROFIT	360,176
PROFIT NET NEREPARTIZAT	1,890,384

Director general,  
Rusu Ionut

Manager financiar,  
Tudor Aurica

### ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2023

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	5,378,436	6,892,969
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	<b>3,822,608</b>	<b>4,743,294</b>
3. Cheltuielile activitatii de baza	3,822,608	4,743,294
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	0	0
5. Cheltuielile indirecte de productie		
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	1,555,828	2,149,675
7. Cheltuielile de desfacere	0	0
8. Cheltuieli generale de administratie	0	0
9. Alte venituri din exploatare	188,945	218,715
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	1,744,773	2,368,390

Director general,  
Rusu Ionut

Manager financiar,  
Tudor Aurica

**SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR LA 31.12.2023**

lei

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>646,988</b>	<b>612,691</b>	<b>34,297</b>
clienti interni	<b>524,796</b>	490,499	34,297
clienti externi	<b>0</b>	0	0
creante in legatura cu personalul	<b>4,505</b>	4,505	0
alte creante sociale	<b>58,868</b>	58,868	0
TVA de rambursat	<b>15,851</b>	15,851	0
debitori diversi	<b>0</b>	0	0
cheltuieli inreg.in avans	<b>42,868</b>	42,868	
Altele	<b>100</b>	100	0

La 31.12.2023 se inregistreaza un sold total de 524.796 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
<b>Total, din care:</b>	<b>1,894,930</b>	<b>1,854,430</b>	<b>40,500</b>	<b>0</b>
furnizori interni	279,414	279,414	0	0
furnizori imobiliz	40,500	0	40,500	0
furnizori fact.nesosite	27,122	27,122	0	0
contributii asigurari sociale	57,391	57,391	0	0
contrib.asig.munca	3,623	3,623	0	0
TVA	80,161	80,161	0	0
impozit salarii	10,769	10,769	0	0
salarii	96,983	96,983	0	0
garantii materiale	17,620	17,620	0	0
impozit profit	105,657	105,657	0	0
impozite si taxe	43,738	43,738	0	0
redevente	61,926	61,926	0	0
creditori diversi	0	0	0	0
garantii clienti	455,372	455,372	0	0
venituri in avans	614,654	614,654	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 2023 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 compensarii intre active si pasive admise de Ordinul Ministerului de Finante nr. 1802/2014.

**Principiul referitor la prevalenta economica 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.	<b>X</b>	nu este cazul
b) capital social subscris/patrimoniul entitatii;					
La începutul anului 2023 capitalul social subscris si varsat al societatii era de 3499950 lei si a ramas nemodificat pana la 31.12.2023.					
c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise	Numar:	23333	Valoare actiune:	150	Valoare actiuni: 3499950
* au fost integral varsate				da	
* numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea				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 imputernicita 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 2023.

Director general,  
 . Rusu Ionut

Manager financiar,  
 Tudor Aurica

**INFORMATII PRIVIND SALARIATI SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE**

a) indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;	Da	-	Nu.	X	422569 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 garantiilor asumate de entitate in numele acestora;	nu este cazul						
d) salariati:							
* numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;	Conducere		0				
* salarii platite sau de platit, aferente exercitiului;	Executie		15				
* cheltuieli cu asigurarile sociale;			1322461				
* alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii.			38958				

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 2023.

Cheltuielile salariale ale societatii in anul 2023, comparativ cu cele din anul 2022 au fost urmatoarele:

Lei	2022	2023
Cheltuielile cu salariile	1092343	1322461
Cheltuieli cu fichete masa	0	0
Contributia asig.munca	31739	38958
Contributia u.c.soc.sanatate	0	0
Alte cheltuieli salariale		
<b>TOTAL</b>	<b>1124082</b>	<b>1361419</b>

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
	2022	2023
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
<b>Total stocuri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

SC SALA POLIVALENTA SA nu detine stocuri de materii prime, materiale consumabile, semifabricate, produse finite, marfuri, ambalaje la 31.12.2023.

Director general,  
Rusu Ionut

Manager financiar,  
Tudor Aurica

**Nota 10 - Disponibilitati banesti**

<i>Lei</i>	31-Dec	31-Dec
	2022	2023
Conturi la banci in lei	5,804,138	7,884,547
Conturi la banci in eur	102,957	103,523
Numerar in casierie lei	2,838	9,560
Numerar in casierie eur	0	0
<b>Numerar la sfarsitul perioadei</b>	<b>5,909,933</b>	<b>7,997,630</b>
Cecuri de incasat	0	0
Avansuri de trezorerie	0	0
Alte valori	0	0
<b>Conturi asimilate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Numerar si conturi asimilate</b>	<b>5,909,933</b>	<b>7,997,630</b>

Director general,  
Rusu Ionut

Manager financiar,  
Tudor Aurica



**SC SALA POLIVALENTA SA**

**NOTA 11**

**ALTE INFORMATII**

<p>a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2.</p> <p>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.</p> <p>In anul 2023, SC SALA POLIVALENTA SA a desfasurat activitate in domeniul administrarii imobilelor pe baza de comision sau contract conform CAEN 6832.</p> <p>In anul 2023, activitatea SC Sala Polivalenta SA a fost in crestere fata de anul 2022, ca urmare a cresterii gradului de ocupare a spatiilor inchiriate pentru organizare de evenimente, antrenamente si competitii sportive.</p> <p>Actionarii societatii sunt: Municipiul Cluj-Napoca ( prin Consiliul Local al Municipiului Cluj-Napoca) si Regia Autonoma a Domeniului Public Cluj-Napoca.</p> <p>Capitalul social al intreprinderii publice -societate pe actiuni- subscriis si varsat este de 3.499.950 lei, aport in numerar.</p> <p>Capitalul social este divizat in 23.333 actiuni nominative dematerializate, cu o valoare nominala de 150 lei fiecare.</p> <p>Aportul actionarilor si structura actionariatului este urmatoarea:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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, reprezentand 99% din capitalul social;</li> <li>- 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.</li> </ul> <p>Administrarea societatii este asigurata de catre Consiliul de Administratie al societatii SC Sala Polivalenta SA.</p>															
<p>b) Informatii privind relatiile entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2.</p> <p>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.</p>															
<p>c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae initial intr-o moneda straina.</p> <p>Operatiunile de incasari si plati sunt efectuate cu respectarea Regulamentului operatiunilor de casa, Regulamentelor BNR si CNVM.</p>															
<p>d) Informatii referitoare la impozitul pe profit:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">* proportia in care impozitul pe profit afecteaza rezultatul din activitatea curenta si rezultatul din activitatea extraordinara;</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>* reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit;</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>* masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>* impozitul pe profit ramas de plata.</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table>		* 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						
* 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														
<p>e) Cifra de afaceri:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">* pe segmente de activitati</td> <td style="width: 33%;">Productie</td> <td style="width: 33%;">0</td> <td style="width: 33%;">Redevente, chirii</td> <td style="width: 33%;">6892969</td> <td style="width: 33%;">Lucrari</td> <td style="width: 33%;">0</td> </tr> <tr> <td>* pe pietele geografice.</td> <td>Romania</td> <td></td> <td>6892969</td> <td></td> <td></td> <td>0</td> </tr> </table>		* pe segmente de activitati	Productie	0	Redevente, chirii	6892969	Lucrari	0	* pe pietele geografice.	Romania		6892969			0
* pe segmente de activitati	Productie	0	Redevente, chirii	6892969	Lucrari	0									
* pe pietele geografice.	Romania		6892969			0									
<p>f) Evenimentele ulterioare datei bilanului care au importanta incat neputand fi prezentate in mod adecvat in situatiile financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte - informatii pentru fiecare categorie semnificativa de</p>															

* 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 reinnoire 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	
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.		
	nu este cazul	

**Cheltuielile nedeductibile luate in calculul profitului impozabil inregistrate de societate**

<b>in anul 2023 sunt:</b>	
* Cheltuieli cu impozitul pe profit, pina la trim 4 (inclusiv)	360176
* Cheltuieli privind activele cedate si alte op.de capital	0
* Penalitati, amenzi,dobinzi	540
* Cheltuiala protocol peste limita legala	0
<b>Total cheltuieli neimpozabile</b>	<b>360716</b>

Cota impozitului pe profit in vigoare la 31 decembrie 2023 este de 16%.

Director general,  
Rusu Ionut

Manager financiar,  
Tudor Aurica.

**CALCULUL SI ANALIZA**  
**PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{8567453}{1280276} = 6.6919$$

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

b) Indicatorul lichiditatii imediate

$$\frac{\text{Active curente-Stocuri (Indicatorul test acid)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{8567453}{1280276} = 6.6919$$

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{8244114} \times 100 = 0$$

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.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{487,392}{6892969} \times 365 = 26$$

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.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitii de bunuri si servicii}} \times 365 = \frac{384,311}{4644102} \times 365 = 30$$

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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{6892969}{1528723} = 4.509$$

\* Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{6892969}{8244114} = 0.8361$$

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

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{2368390}{6892969} \times 100 = 34.36$$

Director general,  
Rusu Ionut

Manager financiar,  
Tudor Aurica