

NOTA 9

CALCULUL SI ANALIZA
PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{883262}{1069109} = 0,826166$$

b) Indicatorul lichiditatii imediate

$$\frac{\text{Active curente - stocuri}}{\text{Datorii curente}} = \frac{883262 - 771598}{1069109} = 0,104$$

c) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor - determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda. Cu cat valoarea indicatorului este mai mica, cu atat pozitia entitatii este considerata mai riscanta.

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{-157883}{378} = \text{Negativ}$$

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

* Capacitatea entitatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale entitatii;

* Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{1650245}{769969} = 2,143262$$

sau

Numar de zile de stocare - indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vanzarilor}} \times 365 = \frac{769969}{1650245} \times 365 = 170,3012$$

* 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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{2530953}{1666086} = 1,519101$$

* Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{2530953}{2549379} = 0,992772$$

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{-157883}{1473188} = \text{Negativ}$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datoriile curente.

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{503872}{2530953} \times 100 = 19,90839$$

Director General
ec. Stanila Mariana



Intocmit,
ec. Cirstea Elena



S.C. MERCUR SA FAGARAS
CUI RO1119370

NOTA EXPLICATIVA nr. 8
Informatii privind salariatii si membrii organelor de
administratie, conducere si supraveghere.

In baza Hotararii AGOA nr. 1 punctul 6 din 14.04.2011 s-a aprobat mentinerea indemnizatiei fixe lunare a administratorilor.

In baza Hotararii AGOA nr. 1 punctul 7 din 14.04.2011 s-a aprobat mentinerea limitei generale a remuneratiei lunare a directorului societatii platita in baza contractului de mandat la nivelul actual. Si ca urmare in sedinta din 14.04.2011 a Consiliului de Administratie s-a aprobat mentinerea retributiei fixe lunare a directorului societatii.

In baza Hotararii AGOA nr. 1 punctul 5 din 14.04.2011 s-a aprobat numirea auditorului financiar extern S.C. Nicolis SRL Brasov pe perioada de 1(un) an si ca urmare in sedinta din 14.04.2011 a Consiliului de Administratie s-a aprobat incheierea Contractului de prestari servicii nr. 128/15.04.2011.

In sedinta din 08.04.2011 a Consiliului de Administratie s-a aprobat mentinerea auditorului financiar intern Handolescu Tudor incheindu-se in acest sens actul aditional nr. 3/15.04.2011 la Contractul de audit intern nr. 1/01.05.2008.

Nu exista obligatii contractuale cu privire la plata pensiilor catre fosti membri ai organelor de administratie, conducere sau de supraveghere.

Nu au fost acordate in timpul exercitiului financiar 2011 avansuri si credite membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere.

Pe anul 2011 numarul mediu de salariatii a fost de 33 din care :

- Conducere 2 (director, contabil sef)
- personal tesa 5
- Muncitori necalificati 2
- Personal operativ 17
- Personal deservire 7

Salarii platite aferente exercitiului financiar 2011 au fost de 494.564 lei brut, cheltuielile cu asigurarile sociale au fost in suma de 149.721 lei. Restul de plata aferent lunii decembrie 2011 este de 30.985 lei.

In anul 2011 nu au fost acordate imprumuturi directorului sau salariatilor si nu au fost efectuate tranzactii cu parti afiliate.

DIRECTOR
Ec. Stanila Mariana



CONTABIL SEF
Ec. Cirstea Elena



S.C.MERCUR SA FAGARAS

SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31.12.2011

-lei-

Denumirea elementului	Sold la inceputul exercitiului financ.	Cresteri		Reduceri		Sold la sfarsitul exercitiului financ.
		Total din care:	Prin transfer	Total din care:	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	283.683					283.683
Patrimoniu regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	1.580.729					1.580.729
Rezerve legale	24.383					24.383
Rezeve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentand surplusul realizat din rezerve de reevaluare						
Alte rezerve	54.087					54.087
Actiuni proprii						
Rezultatul reportat Reprezentand	Sold C					
profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	Sold D	144.543	167.268	167.268		311.811
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS,mai putin IAS 29(32)	Sold C 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					

A		1	2	3	4	5	6
Profitul sau pierderea exercitiului financiar	Sold C Sold D	167.268	157.883	-	167.268	167.268	157.883
Repartizarea profitului							
Total capitaluri proprii		1.631.071	-325.151	167.268	-167.268	167.268	1.473.188

DIRECTOR
ec. Stanila Mariana



CONTABIL SEF
ec. Cirstea Elena



S.C. MERCUR SA
 FAGĂRAȘ
 RO1119370

FLUXUL DE NUMERAR
 la 31.12.2011

A. Fluxuri de numerar din activitati de exploatare	2010	2011
A. Pofit inainte de impozitare si elemente extraordinare	-160.818	-157.883
Ajustari pentru :		
Amortizari	63.969	56.085
Ajustari creante mijloace circulante	-3.003	
Dobanzi incasate si platite	5.958	367
Iesiri active imobilizari neamortizabile		
Incasari din vanzari mijloace fixe		
<i>Ajustari inainte de modificarea capitalului circulant</i>	66.924	56.452
Profit inainte de modificarile capitalului circulant	-93.894	-101.431
Variatia stocurilor	29.996	87.889
Variatia creantelor comerciale	-25	13.977
Variatia datoriilor catre furnizori si alti creditori	68.064	18.981
Dobanzi	-5.958	-367
Venituri si cheltuieli in avans	819	2.575
<i>Modificari din capitalul circulant</i>	92.896	123.055
Fluxuri de numerar inainte de impozitare	-998	21.624
Impozit pe profit platit	-8461	-140
<i>Fluxuri de numerar din activitati de exploatare</i>	-9.459	21.484
B. Fluxuri de numerar din activitati de investitii		
Incasari din imobilizari iesite		
Achizitii de imobilizari		-16.912
Capital social si prime de emisiune		
<i>Fluxuri de numerar din activitati de investitii</i>		
C. Fluxuri de numerar din activitati de finantare		-16.912
Incasari din emisiunea de actiuni		
Incasari din imprumuturi pe termen scurt		
Plati aferente imprumutului pe termen lung		
Plata datoriilor aferente leasingului financiar		
Dobanzi platite		
Diferente de curs valutar		
Dividende platite		
<i>Fluxuri de numerar din activitati de finantare</i>		
<i>Fluxuri de numerar si echivalente de numerar</i>	-9.459	4.572
Numerar si echivalente de numerar la inceputul perioadei	35.815	26.356
Numerar si echivalente de numerar la sfarsitul perioadei	26.356	30.928

Director
 ec. Stanila Mariana




Contabil Sef
 ec. Cirstea Elena

