

S.C.CONFECTII VASLUI S.A.

Nota 10 - Alte informații

✓ **Prezentare generala**

S.C.CONFECTII VASLUI S.A. numita in continuare **societate** are sediul in Romania, adresa societati este in Vaslui, str.M-sal Constantin Prezan, nr.11 -13 . Unitatea este inmatriculata la Registrul Comertului sub numarul J 37 / 10 /1991 si are C.U.I RO 826992 .

Obiectul de activitate al firmei conform actului constitutiv este **fabricarea altor articole de imbracaminte, exclusiv lenjeria de corp (cod CAEN 1413)**.

Numarul mediu de angajati la finele anului 2008 era de **524** persoane .

✓ **Informații privind relațiile entității cu filiale, entitățile asociate sau cu alte entități în care se dețin participații - nu este cazul .**

✓ **Conversia elementelor exprimate in valuta la data bilantului**

Elementele din bilant exprimate in valuta au fost transformate la data de 31.12.2008 la cursul de schimb cotate de BNR pentru ziua respectiva, iar diferentele au fost inregistrate in contul de profit si pierdere ca venituri si cheltuieli financiare .

✓ **Informații referitoare la impozitul pe profit:**

Conform situatiilor financiare anexate, unitatea a inregistrat la sfirsitul anului 2008 un **profit brut de de 2.522.651 lei**, iar impozitul pe profit a fost determinat astfel :

Rezultatul fiscal a fost calculat in lei :

| | |
|------------------------------------|---------------|
| Rezultatul contabil la 31.12.2008 | 2.522.651 lei |
| Deduceri fiscale | 173.566 lei |
| Cheltuieli nedeductibile | 99.149 lei |
| Impozit pe profit calculat (16 %) | 391.718 lei |
| Sponsorizari efectuate | 7.541 lei |
| Impozit pe profit datorat | 384.177 lei |
| Profiul net | 2.138.474 lei |

✓ **Cifra de afaceri:**

Cifra de afaceri realizata la anul 2008 este de **14.335.508 lei** avind la baza :

- livrarile de produse finite pe piata externa (13.850.596 lei, adica 96.62 %) si
- livrari de produse finite, marfuri pe piata interna (484.912 lei, adica 3.38 % din cifra de afaceri)

✓ **Angajamente primite**

Sumele depuse de gestionari ca si garantii sunt depuse in depozite bancare purtatoare de dobinda care se capitalizeaza in folosul deponentilor .

Director General

Dascalu Gabriela Mariana



Director Economic

Mihalache Gabriela

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to Mihalache Gabriela, is located at the bottom right of the page.

**EXEMPLE DE CALCUL SI ANALIZA
PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI**

1. Indicatori de lichiditate:

$$\text{a) Indicatorul lichiditatii curente} = \frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{14011898}{973278} = \mathbf{14.40}$$

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

$$\text{b) Indicatorul lichiditatii imediate -test acid} = \frac{\text{Active curente - Stocuri /Datorii curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{14011898 - 954986}{973278} = \mathbf{13.42}$$

2. Indicatori de risc:

$$\text{a) Indicatorul gradului de indatorare} = \frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{0}{0} \times 100 = \mathbf{\#DIV/0!}$$

$$\text{Capital imprumutat} = \frac{0}{0} \times 100 = \mathbf{\#DIV/0!}$$

$$\text{Capital angajat} = \frac{0}{0} \times 100 = \mathbf{\#DIV/0!}$$

unde:

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

b) 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.

$$\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit} = \frac{0}{0} = \mathbf{\#DIV/0!}$$

Cheltuieli cu dobanda

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

* 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

$$\text{Costul vanzarilor} = \frac{11076246}{954986} = \mathbf{11.6}$$

Stoc mediu

sau

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

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vanzarii}} = \frac{954986}{11076246} \times 365 = 31$$

* 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.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{1408726}{14335508} \times 365 = 36$$

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 ii obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{278199}{14335508} \times 365 = 7$$

unde pentru aproximarea achizitiilor se poate utiliza costul vanzarii 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

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{14335508}{16414049} = 0.87$$

* Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{14335508}{30425947} = 0.47$$

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

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

$$\frac{\text{Profit inaintea plati dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{2522651}{29459730} = 8.56$$

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 datorii curente.

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} = \frac{1439826}{14335508} \times 100 = 10.04$$

O scadere a procentului poate scoate in evidenta faptul ca entitatea nu este capabila sa isi controleze costurile de productie sau sa obtina pretul de vanzare optim.

5 Indicatori privind rezultatul pe actiune

Director General

Intocmit,



[Handwritten signature]