

Nota 9 – Indicatori economico-financiari

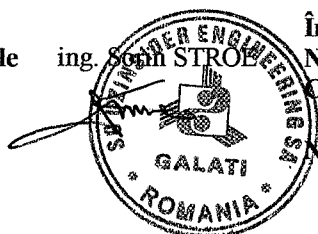
31.12.2011

Denumirea indicatorului	Nr. Rd.	Valoare
1. Indicatori de lichiditate		
a) Indicatorul lichidității curente	1	6,64
b) Indicatorul lichidității imediate	2	6,62
2. Indicatorul de solvabilitate:		
a) Solvabilitate patrimonială	3	87,25%
b) Solvabilitate generală	4	13,42%
3. Indicatori de activitate		
a) Viteza de rotație a debitelor-clienți	5	60 zile
b) Viteza de rotație a creditelor-furnizor	6	18 zile
c) Viteza de rotație a activelor imobilizate	7	13,76
d) Viteza de rotație a activelor totale	8	2,45
4. Indicatori de profitabilitate		
a) Rentabilitatea capitalului angajat	9	0,57
b) Marja brută din vânzări	10	19,53%
5. Indicatorul de risc:		
a) Indicatorul gradului de îndatorare	11	1%
b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor	12	Nu este cazul

1. a) Indicatorul lichidității curente arată de câte ori activele circulante depășesc datoriile pe termen scurt și oferă garanția acoperirii datoriilor curente din activele curente. Cu cât valoarea acestui indicator este mai mare, cu atât capacitatea activelor din cadrul entității de a se transforma în bani fără riscuri este mai mare.
 1. b) Indicatorul lichidității imediate (testul acid) elimină stocurile. Valoarea recomandată este în jur de 1 și cu cât este mai mare decât 1, cu atât situația societății este mai bună.
 2. a) indicatorul solvabilității patrimoniale arată cât reprezintă capitalul propriu în total pasive (inclusiv surse împrumutate). Cu cât indicele este mai apropiat de 1,0, cu atât solvabilitatea societății este mai bună (societatea dispune de surse proprii de finanțare).
 2. b) rata solvabilității generale exprimă proporția sumei datoriilor totale față de activele totale. Cu cât acest procent este mai mic, cu atât activele totale asigură acoperirea financiară a datoriilor totale.
 3. a) viteza de rotație a debitelor-clienți. Cu cât valoarea indicatorului este mai mare, rezultă că în societate sunt probleme legate de încasarea creanțelor, situație cauzată de criza economică și financiară pe care o traversează economia.
 3. b) viteza de rotație a creditelor-furnizor exprimă numărul de zile de creditare pe care societatea îl obține de la furnizorii săi, în speță 18 zile este un număr mic de zile și arată că entitatea folosește creditul comercial pentru o perioadă mai scurtă.
 3. c) viteza de rotație a activelor imobilizate arată ponderea cifrei de afaceri în totalul activele imobilizate și exprimă numărul de rotații efectuate de activele imobilizate pentru realizarea cifrei de afaceri.
 3. d) viteza de rotație a activelor totale arată ponderea cifrei de afaceri în totalul activele și exprimă în ce proporție volumul cifrei de afaceri este generat de o anumită valoare a activelor, respectiv la 1 leu active totale se obține 2,45 lei venituri aferente cifrei de afaceri.
 4. a) rentabilitatea capitalului angajat reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere. Se apreciază că rezultatul indicatorului este bun, la 1 leu capital angajat se obține 0.57 lei profit.
 4. b) marja brută din vânzări arată procentul de profit brut care revine cifrei de afaceri. Se apreciază că procentul de 19,53% este unul bun, societatea reușind să își optimizeze profitul din vânzări.
 5. a) indicatorul de îndatorare de 1% arată că entitatea își desfășoară activitatea din surse proprii și nu are credite angajate.
 5. b) indicatorul privind acoperirea dobânzilor nu s-a calculat, societatea nu are credite pe termen lung în curs.
- În general, indicatorii de mai sus arată că entitatea a desfășurat o activitate rentabilă în anul 2011.

Administrator,
Numele și prenumele

ing. Ștefan STROIE



Întocmit,
Numele și prenumele
Calitate

Nr. de înregistrare în organismul profesional

ec. Georgeta PANAIT
Altă persoană împuternicită
potrivit legii