

Nota 1
Active imobilizate

- lei -

Denumirea elementului de imobilizare	Valoarea brută				Ajustări de valoare (amortizări și ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la începutul exercițiului finanțier	Creșteri	Cedări, transferuri și alte reduceri	Sold la sfârșitul exercițiului finanțier	Sold la începutul exercițiului finanțier	Ajustări înregistrate în cursul exercițiului finanțier	Reduceri sau reluări	Sold la sfârșitul exercițiului finanțier
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7
211								
212	265536			265536	57898	8533		66431
213	798402			798402	505654	15232		520886
214	1832			1832	1832			1832
231								
262	4344			4344				
TOTAL	1070114			1070114	565384	23765		589149

Nota 2

Provizioane

- lei -

Denumirea provizionului	Sold la începutul exercițiului finanțier	Transferuri		Sold la sfârșitul exercițiului finanțier
		în cont	din cont	
0	1	2	3	4 = 1+2-3

- NOTA: în exercițiul finanțier 2013 nu s-au constituit provizioane;

Nota 3
Repartizarea profitului

- lei -

Destinația profitului	Suma
Profit net de repartizat:	0
- rezerva legală	0
- alte rezerve	0
- dividende etc.	0
Profit nerepartizat	0

Societatea inchide anul 2013 cu o pierdere de 67064 lei.

Nota 4

Note 5
Principalele rezultate și situația creanțelor și datoriiilor

Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Denumirea indicatorului	Exercițiul finanțier	
	Precedent	Curent
0	1	
1. Venituri din exploatare	272732	267177
2. Cheltuieli din exploatare-din care	371297	334144
3. Cheltuielile materiale	93326	110912
4. Cheltuielile cu personalul	124531	113110
5. Cheltuielile cu protecția socială	34872	30938
6. Cheltuielile cu amortizarea	26696	23766
7. Cheltuielile cu prestații externe	64472	49439
8. Cheltuieli cu impozite și taxe	27342	4770
9. Alte cheltuieli	58	1209
10. Rezultatul din exploatare (6 – 7 – 8 + 9)	-98565	-66967

Nota 5
Situată creanțelor și datorilor

- lei -

Creațe	Sold la sfârșitul exercițiului finanțier	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
411	29881	29881	
4428	4325	4325	
473	579	579	

Datorii	Sold la sfârșitul exercițiului finanțier	Termen de exigibilitate		
		Sub 1 an	1 – 5 ani	Peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	510088	510088		
FURNIZORI	76964	76964		
CLIENTI CREDITORI	12431	12431		0
PERSONAL BUGETE AFERENTE	336671	336671		
IMPRUMUT SOCIETATE	4800	4800		
ALTE DATORI	79222	79222		

Nota 6
Principii, politici și metode contabile

Cu privire la regulile si metodele contabile folosite facem următoarele aprecieri:

- evidenta contabila este organizata in compartiment distinct condus de personal de specialitate angajat cu contract de munca
- înregistrările in contabilitate sunt făcute in ordine cronologica si sistematica existând concordanta intre datele dintre conturile analitice, sintetice si balanța de verificare
- operațiunile patrimoniale sunt consemnate in documente justificative si sunt corect contabilizate
- elementele patrimoniale sunt evaluate in preturi de achiziție sau conform altor metode prevăzute de lege
- Bilanțul Contabil este întocmit pe baza balanței de verificare a conturilor sintetice si analitice cu respectarea prevederilor Legii 82/1991 actualizata si completata si Norme Metodologice a M.F.P.
- posturile înscrise in Bilanțul Contabil corespund cu datele din balanța de verificare si sunt puse de acord cu situația patrimoniala
- calculul amortizării imobilizărilor corporale s-a făcut după metoda liniara
- nu s-au făcut compensări intre conturile bilanțiere sau intre venituri si cheltuieli
- contul de profit si pierderi este întocmit pe baza datelor din contabilitate reflectând corect veniturile, cheltuielile si rezultatele privind perioada de raportare

Nota 7
Participații și surse de finanțare

SC PEHART SA are un capital social de 813268.5 lei impartit in actiuni cu o valoare nominala de 0.5 lei. Actiunile sunt detinute astfel:

ASOCIAȚIA PAS PEHART-64,949%

PPM -35,049%

SC COMLEMN SA DEVĂ -0.001%

SC TCI CONTRACTOR CLUJ-0.001%

Ca surse de finantare sunt :

-surse proprii

Nota 8
**Informații privind salariații și membrii organelor de administrație,
conducere și de supraveghere**

Numarul de salariati la 31.12.2013 este de 5

Salarii platite in anul 2013: 113110lei

Cheltuielile cu asigurarile sociale in anul 2013:30938 lei;

Nota 9

Exemple de calcul și analiză a principaliilor indicatori economico-financiari

1. Indicatori de lichiditate:

$$\text{a) Indicatorul lichidității curente} = \frac{\text{Active curente}}{\text{Datorii curente}} = 129923/510088=0.25 \\ (\text{Indicatorul capitalului circulant})$$

- valoarea recomandată acceptabilă - în jurul valorii de 2;
- oferă garanția acoperirii datorilor curente din activele curente.

$$\text{b) Indicatorul lichidității imediate} = \frac{\text{Active curente} - \text{Stocuri}}{\text{Datorii curente}} = 36437/510088=0.07 \\ (\text{Indicatorul test acid})$$

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de îndatorare

$$\frac{\text{Capital împrumutat}}{\text{Capital angajat}} = 0$$

unde:

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

b) Indicatorul privind acoperirea dobânzilor - determină de câte ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobândă. Cu cât valoarea indicatorului este mai mică, cu atât poziția entității este considerată mai riscantă.

$$\frac{\text{Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobândă}} = \text{Nu e cazul}$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizează informații cu privire la:

- Viteza de intrare sau de ieșire a fluxurilor de trezorerie ale entității;
- Capacitatea entității de a controla capitalul circulant și activitățile comerciale de bază ale entității;
- Viteza de rotație a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximează de câte ori stocul a fost rulat de-a lungul exercițiului financiar

$$\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stoc mediu}} = 334144/93496=3.57$$

sau

- Număr de zile de stocare - indică numărul de zile în care bunurile sunt stocate în unitate

<u>Stoc mediu</u> Costul vânzărilor	x 365 =	93496/334144x365=102.13
--	---------	-------------------------

- Viteza de rotație a debitelor-clienti
- calculează eficacitatea entității în colectarea creanțelor sale;
- exprimă numărul de zile până la data la care debitorii își achită datoriile către entitate.

<u>Sold mediu clienti</u> Cifra de afaceri	x 365	22636/252770x365=32.69
---	-------	------------------------

O valoare în creștere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clienților și, în consecință, creanțe mai greu de încasat (clienți rău platnici).

- Viteza de rotație a creditelor-furnizor - aproximează numărul de zile de creditare pe care entitatea îl obține de la furnizorii săi. În mod ideal ar trebui să includă doar creditorii comerciali.

<u>Sold mediu furnizori</u> Achiziții de bunuri (fără servicii)	x 365	79963/334144x365=87.35
--	-------	------------------------

unde pentru aproximarea achizițiilor se poate utiliza costul vânzărilor sau cifra de afaceri.

- Viteza de rotație a activelor imobilizate - evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumită cantitate de active imobilizate

<u>Cifra de afaceri</u> Active imobilizate	=252770/480965=.52
---	--------------------

- Viteza de rotație a activelor totale

<u>Cifra de afaceri</u> Total active	= 252770/100800=2.51
---	----------------------

4. Indicatori de profitabilitate - exprimă eficiența entității în realizarea de profit din resursele disponibile:

- a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezintă profitul pe care îl obține entitatea din banii investiți în afacere:

<u>Profit înaintea plății dobânzii și impozitului pe profit</u> =0	Capital angajat
--	-----------------

unde capitalul angajat se referă la banii investiți în entitate atât de către acționari, cât și de creditorii pe termen lung, include capitalul propriu și datorile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja brută din vânzări

Profitul brut din vânzări x 100 0
Cifra de afaceri

O scădere a procentului poate scoate în evidență faptul că entitatea nu este capabilă să își controleze costurile de producție sau să obțină prețul de vânzare optim.

Nota 10

Alte informații

SC PEHART SA SEBES judetul Alba, este înregistrata la Registrul Comertului sub numarul J01/5/1991 si are CIF RO1770423.

Societatea este în procedura generală de insolvență conform Incheierii Tribunalului Alba nr. 68/F/CC/2009 pronuntată în sedința Camerei de Consiliu din 02.12.2009 în dosarul 6016/107/2009. Administrator judiciar MANAGER CM IPURL ALBA IULIA.

ADMINISTRATOR,

INTOCMIT

Numele și prenumele: HERTEA NICOLAE

Numele și prenumele DAVID ELENA

Semnatura _____

Stampila unității _____

Semnătura _____

Administrator judiciar
MANAGER CM IPURL
Prin CANDEA LIDIA

