

SECTIUNEA 5
EXEMPLE DE PREZENTARE A NOTELOR EXPLICATIVE LA SITUATIILE FINANCIARE

Exemple de note explicative:

1. Active imobilizate
2. Provizioane
3. Repartizarea profitului
4. Analiza rezultatului din exploatare
5. Situatiile creantelor si datoriilor
6. Principii, politici si metode contabile
7. Participatii si surse de finantare
8. Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere
9. Exemple de calcul si analiza a principalilor indicatori economico-financiari
10. Alte informatii

Nota 1

Active imobilizate

		SC ROSAR SA RADAUTI						2019		LEI
		Valoarea bruta**)			Ajustari de valoare***)					
Denumirea elementului de imobilizare*)		Sold la inceputul exercitiului financiar		Cedari, transferuri si alte reduceri financiar		Sold la sfarsitul exercitiului financiar		Ajustari inregistrate sau reluari financiar		Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7		
Alte imob.	552701			552701	1942			1942		
Total imob.necor.	552701			552701	1942			1942		
Terenuri	278636			278636						
Constructii	2097437	121136		2218573	826044	60505		886549		
Inst.tehnice	1333005		165506	1167499	877545	33262	165505	745302		
Alte instal.	20967			20967	17766	1215		18981		
Imob.in curs	140093		121136	18957						
Total imob.	3870138	121136	286642	3704632	1721355	94982	165505	1650832		
Active imob.	4422839	121136	286642	4257333	1723297	94982	165505	1652774		

Nota 2

Provizioane

Societatea nu a constituit provizioane

Nota 3
Repartizarea profitului*)

Societatea a realizat un profit de 67094 lei.

Destinatia profitului	Suma
Profit net de repartizat:	10978
- rezerva legala	
- acoperirea pierderii contabile	10978
- dividende etc.	
Profit nerepartizat	

Nota 4
Analiza rezultatului din exploatare

- lei -

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	1061945	1532321
2. Costul bunurilor vandute si al serv.prest.	824915	1067721
3. Cheltuielile activitatii de baza	313380	485782
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	87544	80605
5. Cheltuielile indirecte de productie	423991	501334
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete	236564	464600
7. Cheltuielile de desfacere	42251	46868
8. Cheltuieli generale de administratie	308764	317176
9. Alte venituri din exploatare	203443	-59031
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	88992	41525

Incepand cu ianuarie 2019 societatea se incadreaza la microintreprindere , astfel Impozitul se calculeaza 1% la venituri.

Nota 5
Situatia creantelor si datoriilor

- lei -

Creante	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		Sub 1 an	Peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	207433	207433	
Cienti	206918	206918	
Cm de recuperat	93	93	
Tva neexig.	422	422	

- lei |

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
Total, din care:	760445	760445		
Credite	135741	135741		
Furnizori	152309	152309		
Cienti creditor	17107	17107		
Salarii, partic.prof.	24054	24054		
Bug.asig.sociale	36360	36360		
Bug.de stat, local	69133	69133		
Dec.cu asociatii	276696	276696		
Alte datorii (divid.)	857	857		
Creditori	48188	48188		

Nota 6
Principii, politici si metode contabile

Principalele politici contabile adoptate in pregatirea situatiilor financiare ale SC ROSAR SA sunt urmatoarele:

Situatiile financiare au fost pregatite conform costului istoric cu exceptia terenurilor, cladirilor si mijloacelor fixe care au fost evaluate in conformitate cu legislatia in vigoare.

Costul initial al mijloacelor fixe include pretul de cumparare si alte costuri atribuite aducerii activului in stare de functionare.

Imobilizarile in curs de executie reprezinta mijloace fixe nepuse in functiune prezentate la costul istoric si nu sunt amortizate decat din momentul finalizarii si punerii in functiune.

Amortizarea este calculata conform metodei liniare, pe parcursul duratelor de viata specificat in legislatia in vigoare.

Situatiile financiare sunt prezentate in lei.

Disponibilul include numeralul in lei si valuta transformate in lei la cursul BNR din 31.12.2019. Costul produselor finite include costurile fixe si variabile, deci costurile efective. Materiile prime materialele consumabile, obiectele de inventar se inregistreaza in contabilitate la costurile de achizitie. Creantele si datoriile sunt evidentiate in contabilitate la valoarea nominala.

Veniturile, cheltuielile si rezultatele inscise in bilantul contabil si in contul de profit si pierdere, au respectat principiul independentei exercitiului.

In conformitate cu ordinul MF 2861/2009 valorile elementelor de activ si de pasiv au fost determinate pe baza principiului prudentei.

Nota 7

Actiuni si obligatiuni

Capitalul social subscris si varsat la sfarsitul anului 2019 este de 3464085 lei. In anul 2019 capitalul social al societatii a ramas neschimbat, la valoarea de 3464085 lei, reprezentat de 1385634 actiuni, cu o valoare nominala de 2,5 lei, cu urmatoarea structura a actionariatului :

- SC PROFIL EXIM SRL - 1276924 actiuni, in valoare de 3192310 lei, reprezentant 92.16%
- Pers.fizice - 108550 actiuni, in valoare de 271375 lei, reprezentand 7,83%
- Pers.juridice cu 160 actiuni in valoare de 400 lei reprezentand 0.01% din capitalul social al societatii.

Nota 8

Informatii privind salariatii si membrii organelor de administratie, conducere si de supraveghere

Structura personalului la SC ROSAR SA RADAUTI este prezentata in organigrama. Numarul mediu de personal in anul 2019 a fost de 18 persoane. Drepturile si obligatiile salariatilor se stabilesc la angajarea acestora prin contractul individual de munca.

Formele de salarizare aplicate de SC ROSAR SA sunt urmatoarele: acord individual, acord global, regie. Conducerea societatii se realizeaza de Consiliul de administratie format din:

- Mironiuc Danut Petru – presedinte
- Andruseac Ioan – membru
- Maftai Vasile – membru

Membrii consiliului de administratie nu primesc indemnizatii.

Salariatii:

-nr.mediu la 31.12.2019	18
-salarii brute	626525
-contributii sociale	63062

Nota 9

Exemple de calcul si analiza a principalilor indicatori economico-financiari:

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

(Indicatorul capitalului circulant) = Active curente/datorii curente $1602258/762929 = 2,1$

b) Indicatorul lichiditatii imediate = (Active curente- stocuri)/datorii curente = $(1602258-1330976)/762929 = 0,35$

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

Capital imprumutat/ Capital propriu $\times 100 = 135741/3547204 \times 100 = 3.83\%$

3. Indicatori de activitate

a) Viteza de rotatie a activelor imobilizate = cifra de afaceri/active imobilizate

$1532321/2604559 = 0.59$

b) Viteza de rotatie a activelor totale = cifra de afaceri/active totale =

$1532321/4310133 = 0,35$

Nota 10

Alte informatii

SC ROSAR SA RADAUTI avand sediul pe str. Volovatului nr.122 CIF.RO 9572642 nr.inregistrare ORC J33/383/1997, s-a infiintat ca societate pe actiuni.

In conformitate cu actul constitutiv, obiectul de activitate al SC ROSAR SA este producerea de scule aschiitoare si piese de schimb pentru materialul ruland.

Societatea nu are sucursale si filiale si ca urmare situatiile financiare prezentate sunt proprii referindu-se la perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2019 intocmite in moneda nationala in lei respectandu-se legea contabilitatii nr.82/1991 si ordinul 1802/2014 pentru aprobarea reglementarii contabile armonizate.

ADMINISTRATOR,
Numele si prenumele MIRONIUC DANUT__
Semnatura _____

Stampila unitatii



INTOCMIT,
Numele si prenumele __PRISACARI DARIA__
Calitatea _SEF SERV.PIN. CONT.____
Semnatura _____
Nr. de inregistrare in organismul profesional _____