

## NOTA 5

**SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR**

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
<b>Total, din care:</b>	<b>5.595.749</b>	<b>1.766.558</b>	<b>3.829.191</b>
clienti interni	<b>4.830.181</b>	1.766.558	3.063.623
clienti externi	<b>334.783</b>	0	334.783
TVA de rambursat	<b>0</b>	0	0
Avans salarii	<b>0</b>	0	0
Altele	<b>430.785</b>	0	430.785

lei

În decursul anului 2009 nu au fost constituite provizioane, creantele sunt certe ce se vor încasa în termenii contractuali, în exercitiul următor.

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
<b>Total, din care:</b>	<b>16.588.845</b>	<b>16.588.845</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
furnizori interni	<b>4.004.386</b>	4.004.386	0	0
furnizori imobiliz	<b>28.861</b>	28.861	0	0
contributii asigurari sociale	<b>121.566</b>	121.566	0	0
contributii somaj	<b>4.289</b>	4.289	0	0
impozit profit	<b>3.666</b>	3.666	0	0
impozit salarii	<b>0</b>	0	0	0
salarii	<b>40.658</b>	40.658	0	0
altele	<b>11.539.499</b>	11.539.499	0	0
alte impozite si taxe	<b>0</b>	0	0	0
lin e credit	<b>845.920</b>	845.920	0	0
rata leasing	<b>0</b>	0	0	0
dobanda leasing	<b>0</b>	0	0	0
catre asociati	<b>0</b>	0	0	0

Administrator  
Mihalache Alin



Intocmit,  
Popescu Alina

## PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

a) Reglementările contabile aplicate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare anuale.									
* - în fisierul ce urmează notei									
b) Abaterile de la principiile și politicile contabile, metodele de evaluare și de alte prevederi din reglementările contabile:									
* natura;								nu este cazul	
* motivele;								nu este cazul	
* evaluarea efectului asupra activelor și datorilor, pozitivelor financiare și a profitului sau pierderii.									
c) Valoarea reziduală pentru imobilizări stabilite în situația în care nu se cunoaște prețul de achiziție sau costul de producție al acestora.									
* comentarii relevante									
d) Suma dobanzilor incluse în costul activelor imobilizate și circulante cu ciclu lung de fabricație.									
e) În cazul reevaluării imobilizărilor corporale - detalii:									
* elementele supuse reevaluării, precum și metodele prin care sunt determinate valorile rezultate în urma reevaluării;									
* valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate;									
* tratamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare;									
* modificările rezervei din reevaluare:									
* valoarea rezervei din reevaluare la începutul exercitiului financiar;								nu este cazul	
* diferențele din reevaluare transferate la rezerva din reevaluare în cursul exercitiului financiar;								nu este cazul	
* sumele capitalizate sau transferate într-un alt mod din rezerva din reevaluare în cursul exercitiului financiar, cu prezentarea naturii oricărui astfel de transfer, cu respectarea legislației în vigoare;								nu este cazul	
* valoarea rezervei din reevaluare la sfârșitul exercitiului financiar.								nu este cazul	
g) Activele fac obiectul ajustărilor excepționale de valoare exclusiv în scop fiscal									
suma ajustărilor și motivele pentru care acestea au fost efectuate									
h) Valoarea prezentată în bilanț, rezultată după aplicarea metodelor FIFO, CMP sau LIFO, diferă în mod semnificativ, la data bilanțului, de valoarea determinată pe baza ultimei valori de piață cunoscute înainte de data bilanțului									
valoarea acestei diferențe ca total, pe categorii de active fungibile.									

Administrator,  
Mihalache Alina

Intocmit,  
Popescu Alina



**S.C. UMUC S.A.**

La 31 decembrie 2009 capitalul social in valoare de 14.225.620 lei este format din 5.690.248 actiuni cu o valoare nominala de 2,5 lei fiecare. Capitalul social nu a fost modificat in exercitiul financiar 2009.

Capitalul social al Societatii la 31 decembrie 2009 este detinut de catre urmatoorii asociati:

Nume	Acțiuni /Păți sociale	Valoare nominala	Valoare lei	Procent din total
cf. Statut/Contract	nr. buc.	per actiune		%
Sc METACOM GROUP Srl	4.306.272	2,5	10.765.680	75,6781
BRADEA EUGEN	1.104	2,5	2.760	0,0194
FPP NR.4 MUNTENIA	27.027	2,5	67.568	0,4750
PPM	98.710	2,5	246.775	1,7347
OFERTA PUBLICA	1.257.135	2,5	3.142.838	22,0928
<b>Total</b>	<b>5.690.248</b>		<b>14.225.620</b>	<b>100,0000</b>

Administrator,  
Mihalache Alin



Intocmit,  
Popescu Alina



**PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE**

a) existenta oricaror certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subsectiunea 8.2;					
Da.	-	Nu.	<b>X</b>	nu este cazul	
b) capital social subscris/patrimoniul entitatii;					
			14.225.620		
c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise		Numar:	5690248	Valoare actiuni - 1:	14225620
* au fost integral varsate			5690248	Valoare actiuni - 2:	0
* numarul actiunilor pentru care s-a cerut, fara rezultat, efectuarea varsamintelor;				nu este cazul	
d) actiuni rascumparabile:					
* data cea mai apropiata si data limita de rascumparare;				nu este cazul	
* caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii;				nu este cazul	
* valoarea eventualei prime de rascumparare;				nu este cazul	
e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar:					
* tipul de actiuni;				nu este cazul	
* numar de actiuni emise;				nu este cazul	
* valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire;				nu este cazul	
* drepturi legate de distributie:				nu este cazul	
* numarul, descrierea si valoarea actiunilor corespunzatoare;				nu este cazul	
* perioada de exercitare a drepturilor;				nu este cazul	
* pretul platit pentru actiunile distribuite;				nu este cazul	
f) obligatiuni emise:					
* tipul obligatiunilor emise;				nu este cazul	
* valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni;				nu este cazul	
* obligatiuni emise de entitate, detinute de o persoana nominalizata sau imputernicita de aceasta:				nu este cazul	
* valoarea nominala;				nu este cazul	
* valoarea inregistrata in momentul platii.				nu este cazul	

Administrator,  
Mihalache Alin

Intocmit,  
Popescu Alina



S.C. UMUC S.A.

NOTA 8

**INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE**

a) indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere;						
Da.	201.616	Nu.	X	nu este cazul		
Valoare						
b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere;						
valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie		Administratie	0	Conducere	0	Supraveghere
c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului:						
* rata dobanzii;					nu este cazul	
* principalele clauze ale creditului;					nu este cazul	
* suma rambursata pana la acea data;					nu este cazul	
* obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora;					nu este cazul	
d) salariati:						
		* numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;		Conducere		5
				Executie		0
		* salarii platite sau de platit, aferente exercitiului;				40658
		* cheltuieli cu asigurarile sociale;				253683
* alte cheltuieli cu contributiile pentru pensii.						-

Decontarea avansurilor primite se face lunar, pe baza documentelor justificative prezentate de acestia si sunt inregistrate pe cheltuieli numai cu viza conducerii societatii. Societatea nu are obligatii de genul garantiilor asumate in numele directorilor, administratorilor sau altor categorii de personal.

Administrator,  
Mihalache Alin



Intocmit,  
Popescu Alina

## NOTA 9

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

1. Indicatori de lichiditate:

## a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{14781352}{5791079} = 2,552435$$

\* valoarea recomandata acceptabila - in jurul valorii de 2;

\* ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

## b) Indicatorul lichiditatii imediate

$$\text{Active curente} - \text{Stocuri (Indicatorul test acid)} = \frac{\text{Active curente}}{14781352} - \frac{\text{Stocuri}}{8038727} = 6742625$$

2. Indicatori de risc:

## a) Indicatorul gradului de indatorare

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}} \times 100 = \frac{10777766}{30103915} \times 100 = 35,80187$$

$$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}} \times 100 = \frac{10777766}{40881681} \times 100 = 26,36331$$

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.

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{192858}{535790} = 0,359951$$

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

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{11590036}{9347972} = 1,239845$$

sau

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

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vanzarilor}} \times 365 = \frac{9347972}{11590036} \times 365 = 294,3916$$

## \* Viteza de rotatie a debitorilor-clienti

\* calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale;

\* exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{5351221}{9225001} \times 365 = 211,7285$$

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 creditorilor-furnizor - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Achizitii de bunuri (fara servicii)}} \times 365 = \frac{5351221}{11590036} \times 365 = 168,5237$$



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

\* Viteza de rotatie a act-velor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{9225001}{28890310} = 0,319311$$

\* Viteza de rotatie a act-velor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{9225001}{46672760} = 0,197653$$

#### 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:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{192858}{40881681} = 0,004717$$

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

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{34257}{9225001} \times 100 = 0,37135$$

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

Administrator,  
Mihalache Alin

Intocmit,  
Popescu Alina



**ALTE INFORMATII**

a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2.					
SC UMUC SA este persoana juridica romana, functioneaza sub regimul juridic de societate comerciala pe actiuni isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare coroborat cu prevederile Actului Constitutiv. Evidentele contabile ale societatii se tin in limba romana si in moneda nationala.					
b) Informatii privind relatii entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2.					
nu este cazul					
c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiatae initial intr-o moneda straina.					
nu este cazul					
d) Informatii referitoare la impozitul pe profit:					
* proportia in care impozitul pe profit afecteaza rezultatul din activitatea curenta si rezultatul din activitatea extraordinara;					
0					
* reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit;					
0					
* masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale si regulile					
0					
* impozitul pe profit ramas de plata.					
0					
e) Cifra de afaceri:					
* pe segmente de activitati		Comert		0	
* pe piete geografice.		Romania		0	
				Lucrari	
				0	
				International	
				0	
f) Evenimentele ulterioare datei bilantului care au importanta incat ne reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte - informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente:					
* natura evenimentului;					
nu este cazul					
* estimare a efectului financiar sau mentiune conform careia estimarea nu poate sa fie facuta.					
nu este cazul					
g) Explicatii despre valoarea si natura:					
* veniturilor si cheltuielilor extraordinare;					
nu este cazul					
* veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans - in situatia in care acestea sunt semnificative.					
-					
h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing.					
i) Leasing financiar - informatii:					
* descriere generala a contractelor semnificative de leasing;					
nu este cazul					
* dobanda de incasat aferenta perioadelor viitoare.					
nu este cazul					
1. Leasing financiar - evidentiali:					
Descriere generala a contractelor importante de leasing:					
* existenta si conditiile optiunilor de reinnoire sau cumparare;					
nu este cazul					
* restrictiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare si alte operatiuni de leasing.					
nu este cazul					
2. Leasing financiar - evidentiali:					
dobanda de platit aferenta perioadelor viitoare					
nu este cazul					



j) Onorariile platite auditorilor/cenzorilor si onorariile platite pentru alte servicii de certificare, servicii de consultanta fiscala si alte servicii decat cele de audit.	
k) Efectele comerciale scontate neajunse la scadenta.	nu este cazul
l) Atunci cand suma de rambursat pentru datorii este mai mare decat suma primita, diferenta se prezinta in notele explicative.	nu este cazul
m) Datoriile probabile si angajamentele acordate.	nu este cazul
n) Angajamentele sub forma garantiilor de orice fel trebuie, in cazul in care nu exista obligatia de a le prezenta ca datorii, sa fie in mod clar prezentate in notele explicative, si trebuie facuta distinctie intre diferitele tipuri de garantii recunoscute de legislatia nationala. De asemenea, trebuie facuta o prezentare separata a oricarei garantii valorice care a fost prevazuta. Angajamentele de acest tip care exista in relatia cu entitatile afiliate trebuie prezentate distinct.	nu este cazul
o) Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.	nu este cazul
p) Orice detalieri a elementelor din situatiile financiare anuale, atunci cand aceste elemente sunt semnificative si sunt relevante utilizatorii situatiilor financiare.	nu este cazul

**Cheltuielile nedeductibile luate in calculul profitului impozabil inregistrate de societate in anul 2009 sunt:**

* Cheltuieli cu impozitul pina la trim 3 (inclusiv)	0
* Cheltuieli cu combustibilul	0
* Cheltuieli cu asigurari	0
* Amenzi penalitati	0
<b>Total cheltuieli neimpozabile</b>	0

Legislatia fiscala in Romania si aplicarea in practica a masurilor fiscale nu sunt intotdeauna clare, se schimba frecvent si fac obiectul unor interpretari, uneori diferite, ale diferitelor autoritati.

Cota impozitului pe profit in vigoare la 31 decembrie 2009 este de 16%, iar impozitul a fost constituit in conformitate cu OUG 34/2009.



Intocmit  
Popescu Alina

*Popescu Alina*

**SITUAȚIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU la data de 31.12.2009**

- lei -

Denumirea elementului	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris	14.225.620					14.225.620
Patrimoniul regiei						
Prime de capital						
Rezerve din reevaluare	19.875.530	7.410.241				27.285.771
Rezerve legale	11.067					11.067
Rezerve statutare sau contractuale						
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare						
Alte rezerve	98.489					98.489
Acțiuni proprii						
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită - ct. 1171	Sold C 8.153.964 Sold D			3.081.086		5.072.878
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 <sup>32</sup> - ct. 1172	Sold C Sold D 12.788.248					12.788.248
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile - ct. 1174	Sold C Sold D 3.495.008			495.840		3.990.848
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene	Sold C Sold D					
Profitul sau pierderea exercițiului financiar	Sold C Sold D 2.026.410	2.215.602				189.192
Repartizarea profitului						
Total capitaluri proprii	24.055.004	9.625.843		3.576.929		30.103.915

**ADMINISTRATOR,**

Numele și prenumele  
**MIHALACHE ALIN**  
Semnătura




**ÎNTOCMIT,**

Numele și prenumele **POPESCU ALINA MIHAELA**  
Calitatea **DIRECTOR ECONOMIC**  
Semnătura



**PROPUNERE DE DISTRIBUIRE A PROFITULUI REALIZAT**  
**(ACOPERIRE A PIERDERILOR) IN EXERCITIUL FINANCIAR 2009**

Repartizarile de mai jos au fost facute de societate si au fost cuprinse in situatiile financiare anuale la 31.12.2009, conform reglementarilor in vigoare privind repartizarile obligatorii, care se fac conform Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare.

Destinatia	Lei (RON)
Profit net statutar de repartizat la 31.12.2009	-
Repartizarea profitului pentru: <i>rezerve legale</i>	189.192
Profit nerepartizat	189.192

Consiliul de Administratie al societatii propune si recomanda adunarii generale a actionarilor sa aprobe ca profitul net nerepartizat la 31.12.2009, in suma de 189.192 lei sa fie repartizat pe destinatiile urmatoare:

- Surse proprii de finantare (alte rezerve) -
- Dividende de distribuit actionarilor -
- Fond de participare la profit a salariatilor si administratorilor societatii -
- Acoperirea pierderii contabile -

-  
-  
189.192

**Administrator,**

**Mihalache Alin**

